

YUMBLA HNOS CIA LTDA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016.

1. Información general

YUMBLA HNOS es una empresa de responsabilidad limitada, radicada en la provincia del Azuay, cantón Sigsig, parroquia Sigsig, en la calle Bolívar 3-36 y Davila. Su actividad principal es “la venta al por mayor y menor de alimentos en supermercados.”

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

No existen reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

3. Políticas contables

YUMBLA HNOS CIA LTDA BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVO	172.510,27
---------------	-------------------

ACTIVO CORRIENTE	169.578,83
-------------------------	-------------------

CAJA	5.444,72
BANCOS Y COOPERATIVAS	-691,58
CLIENTES	4.797,88
CUENTAS POR COBRAR	150,00
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	187,08
INVENTARIOS	91.297,32
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	64.376,24

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	3.948,70	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R.	68,47	
FIJO		2.931,44
INSTALACIONES	462,00	
EQUIPOS DE COMUNICACION	867,84	
EQUIPOS DE COMPUTACION	1.601,60	
PASIVO		-172.302,61
PASIVO CORRIENTE		-
	172.302,61	
Proveedores Relacionados	-1.619,52	
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	-	
	108.023,29	
CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-766,82	
CON IESS	-524,62	
Sueldos por Pagar	-15.332,66	
PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	-2.620,01	
ANTICIPOS DE CLIENTES	-107,83	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	-980,28	
PATRIMONIO		-207,66
CAPITAL SOCIAL	-400,00	
PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	30,00	
UTILIDAD	162,34	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		-172.510,27

BALANCE GENERAL

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes a efectivo.- Está compuesto por las cuentas de caja, caja chica, bancos, cheques posfechados y tarjetas de crédito. En estas cuentas se registra el ingreso normal de las actividades que se generan por la prestación de servicios y ventas de mercadería, así como la cancelación de los clientes y otras cuentas por cobrar.

Activos Financieros.- Representado por las inversiones que se realizaron en ejercicios económicos anteriores, adquiriendo acciones de otras empresas.

Documentos y cuentas por cobrar relacionadas.- Se registran los valores por concepto de las ventas a crédito a los clientes de la entidad.

Provisión Cuentas Incobrables.- Se establece del saldo del mayor de clientes este se calcula en función del porcentaje establecido por la ley, y se carga al gasto en el estado de resultados.

Otras cuentas por cobrar.- Refleja el movimiento por préstamos a los empleados, accionistas y anticipos entregados a los proveedores.

Crédito tributario a favor de la empresa.- En sus dos conceptos: IVA e Impuesto a la renta, refleja los saldos a favor de la empresa por concepto de impuestos pagados y retenciones que nos han hecho a nosotros respectivamente.

Inventario de productos terminados y mercaderías en Almacén.- Este se maneja a través del método Promedio Ponderado, en donde se establece claramente el costo de las mercaderías que están disponibles para la venta.

ACTIVO NO CORRIENTE

El activo fijo .- Se reconocen a su costo de adquisición, menos la depreciación y las pérdidas por deterioro.

Las pérdidas por deterioro de valor se registran como gastos en los resultados de la sociedad, cuando ocurran. La depreciación del activo fijo se registra en resultados del ejercicio, siguiendo el método lineal de acuerdo a la vida útil de los componentes de los bienes y el porcentaje establecido por la ley.

La sociedad revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de los bienes al cierre del ejercicio. Los gastos periódicos en mantenimiento, reparación y conservación se reconocen en el estado de resultados.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y documentos por pagar locales.- Representa a los valores que se debe a los proveedores de bienes disponibles para la venta estos son a corto plazo

Obligaciones con instituciones financieras locales.- Para mejorar la liquidez de la empresa, así como para tener mayor fluidez en la disposición de mercaderías se procede al endeudamiento a través del sistema financiero, el mismo que es al corto plazo, la erogación de intereses se carga a los gastos financieros en el estado de resultados.

Con la administración tributaria.- Se registra los impuestos que están pendientes de pago que por lo general es el del mes de diciembre que se cancela en el mes de enero del año siguiente, este es el valor del IVA y las retenciones a los proveedores.

Otros pasivos.- Se registra el anticipo de los clientes y los préstamos otorgados por terceros.

PASIVOS NO CORRIENTES

Cuentas y documentos por pagar locales.- Se registra el valor de las obligaciones que la empresa mantiene con terceros a largo plazo

Otras Provisiones.- Contempla el registro de las provisiones por décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones del personal que labora en la institución.

PATRIMONIO NETO

Este grupo del balance está conformado por el Capital suscrito o asignado, Reserva legal, Ganancias Acumuladas, Pérdidas Acumuladas y resultados del periodo.

Se registraron a su costo histórico, existiendo modificación en la cuenta resultados del periodo como resultado del ejercicio económico del 2016.

YUMBLA HNOS CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INGRESOS **-597.853,97**

VENTAS TARIFA 12%	-279.944,76
VENTAS TARIFA 0%	-317.841,81
INTERESES GANADOS	-62,24
OTROS INGRESOS	-5,16

COSTO DE VENTAS **549.757,71**

INV INICIAL	
COMPRAS	641.055,03
INV FINAL	91.297,32

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS **-48.096,26**

GASTOS **48.258,60**

GASTOS ADMINISTRATIVOS	11.575,35
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3,68
Gastos de alimentacion	357,90
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL/ INCLUYE FONDOS	513,70
Decoracion y Mantenimiento	587,79
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	833,48
GASTOS GENERALES	1.135,18
SUMINSTROS DE OFICINA	2.049,90
SUELDOS Y SALARIOS	6.093,72

GASTOS VENTAS **17.792,61**

SUELDOS Y SALARIOS	8.680,15
APORTE A LA SEGURIDAD SOCILA/ INCLUYE FONDOS	1.054,65
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.786,51
GASTOS EMPLEADOS BENEFICIOS EMPLEADOS	181,89
GASTOS LOCAL	2.642,43

MANTENIMIENTO Y REPARACION	580,12	
GASTOS DE VIAJE	77,25	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	483,72	
GASTOS GENERALES	1.159,09	
GASTOS NO DEDUCIBLES		18.342,98
Retenciones Asumidas	27,89	
Compras de otros Bienes N/D	17.200,87	
Compras de otros Servicios N/D	758,04	
Remuneraciones No aportadas	355,00	
Cuentas Incobrables N/D	1,18	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO		547,66
INTERESES Y COMISIONES	538,41	
GASTOS FINANCIEROS Y MULTAS	9,25	
PERDIDA EL EJERCICIO		162,34

Ingresos de actividades ordinarias.- Reflejado en las venta de bienes y servicios que están registrados al costo histórico.

Costo de ventas y producción.- Representado por las cuentas del inventario inicial, compras de mercaderías, importaciones y el inventario final, el registro de estas se hacen al costo histórico, el manejo del inventario es por el método promedio ponderado.

Gastos.- Sus principales cuentas son los sueldos y salarios, aportes a la seguridad social, honorarios profesionales, arrendamiento de inmuebles, suministros y materiales, provisión incobrables, provisión por deterioro, intereses, servicios básicos, etc., estas se registran al costo histórico, son producto del normal desarrollo de las actividades de la empresa.

Resultados del ejercicio.- Es el resultado de la diferencia entre los ingresos, el costo y los gastos dando un resultado desfavorable para la empresa.

YUMBLA HNOS CIA LTDA

ESTADO DEL FLUJO DECAJA POR EL METODO DIRECTO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	1,378.14
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,378.14
Clases de cobros por actividades de operación	592,906.09
Otros cobros por actividades de operación	592,906.09
Clases de pagos por actividades de operación	-552,086.89
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-552,086.89
Intereses pagados	-538.41
Otras entradas (salidas) de efectivo	-38,902.65
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	0.00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,378.14
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3,375.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	4,753.14
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	2,457.67
Ajustes por gastos en provisiones	2,620.01
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-162.34
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-1,079.53
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-4,797.88
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-337.08
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-64,376.24
(Incremento) disminución en inventarios	-91,297.32
(Incremento) disminución en otros activos	-6,948.61
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	109,642.81
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	39,322.58
Incremento (disminución) en beneficios empleados	15,332.66
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	107.83

Incremento (disminución) en otros pasivos

2,271.72

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

1,378.14

El flujo de caja esta realizado por el método directo en el cual se refleja los movimientos del efectivo durante el periodo 2016, en la parte operativa, financiera y de inversión.

En cumplimiento a las disposiciones legales dejo a disposición las notas explicativas de los Estados Financieros correspondiente al periodo 2016 de la empresa YUMBLA HNOS CIA. LTDA.

Atentamente.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luis Pesàntez C.', enclosed within a large, loopy oval flourish.

Ing. Luis Pesàntez C

CONTADOR