

YUMBLA HNOS CIA LTDA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017.

1. Información general

Yumbla Hnos es una empresa de responsabilidad limitada, radicada en la provincia del Azuay, cantón Sigsig, parroquia Sigsig, en la calle Bolivar 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 DEDICIEMBRE DEL 2017

		456.679,83
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		353.761,72
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	14.058,93	
CAJA	5.435,01	
BANCOS Y COOPERATIVAS	8.623,92	
ACTIVOS FINANCIEROS	189.034,70	
CLIENTES	9.349,48	
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	179.685,22	
INVENTARIOS	112.563,63	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMAC	112.563,63	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	37.481,18	
PAGOS POR ANTICIPADO	69,04	

ANTICIPOS VARIOS	69,04	
Anticipo por Retencion	69,04	
ANTICIPO A PROVEEDORES	37.412,14	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		623,28
Retenciones 30%	66,72	
Retenciones IVA 10%	0,94	
IVA PAGADO	239,30	
Credito Tributario	95,83	
Credito Tributario - Por Retenciones IVA	6,90	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R.	213,59	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		
ACTIVO NO CORRIENTE		101.718,11
TERRENOS		100.000,00
TERRENOS	100.000,00	
INSTALACIONES		462,00
INSTALACIONES	462,00	
EQUIPOS DE COMUNICACION		867,84
EUQUIPOS DE COMUNICACION	867,84	
EQUIPOS DE COMPUTACION		1.601,60
EQUIPOS DE COMPUTACION	1.601,60	
(-) DEP. y AMORT. ACUMULADA PROPIEDADES PLANT		-1.213,33
DEP. ACUMULADA	-1.147,40	
AMORTIZACION ACUMULADA	-65,93	
OTROS ACTIVOS		1.200,00
EXIGIBLE		1.200,00
Inversiones	1.200,00	
CERTIFICADOS DE APORTACION	1.200,00	
PASIVO		-317.289,62
PASIVO CORRIENTE		-317.289,62
PROVEEDORES		-94.477,84
PROVEEDORES RELACIONDOS	-843,78	
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	-93.634,06	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-73.531,24
Cuentas por Pagar Varias	-61.325,18	
Depositos No Reconocidos	-5.507,27	
Cheques por Pagar	-6.688,99	
Saldos contables	-9,80	

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-120.000,00	
Prestamos Coop Jardin Azuayo	-120.000,00	
CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
AGENTE DE RETENCION DEL IVA	-9.339,73	
IMPSTO RENTA X PAGAR	-8.668,97	
Retencion IVA 30%	-157,43	
Retencion IVA 70%	-513,33	
IVA COBRADO	-9,48	
IVA Cobrado	-9,48	
IVA POR PAGAR	-1.260,61	
Por Retenciones Fuente del IVA	-976,45	
Por Iva Cobrado	-284,16	
AGENTE DE RETENCION DEL IR	-41,72	
Retencion Fuente 1%	-31,37	
Retencion Fuente 2%	-10,35	
RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-750,46	
Por Retenciones en la Fuente del IR	-750,46	
CON IESS	-247,41	
APORTES POR PAGAR	-247,41	
9.45% Aporte Personal	-108,24	
12.15% Aporte Patronal	-139,17	
BENEFICIOS EMPLEADOS POR PAGAR	-15.151,82	
Sueldos por Pagar	-5.985,90	
15% TRABAJADORES	-9.165,92	
PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	-2.314,36	
Provision XIII Sueldo	-172,58	
Provision Vacaciones	-1.378,43	
Provision Fondos de Reserva	-763,35	
ANTICIPOS DE CLIENTES	-123,99	
ANTICIPOS DE CLIENTES/ NO RELACIONADOS	-123,99	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	-40,96	
LIQUIDACIONES EMPLEADOS POR PAGAR	-40,96	
PATRIMONIO NETO		-126.403,27
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	-126.403,27	
CAPITAL	-100.400,00	
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-26.003,27	
UTILIDAD		-12.986,94

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 2017.

ESTADO DE RESULTADOS
YUMBLA HNOS CIA LTDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INGRESOS		-595.638,30
INGRESOS OPERACIONALES	-595.600,02	
VENTAS TARIFA 12%	-287.480,67	
VENTAS TARIFA 0%	-308.119,35	
INGRESOS NO OPERACIONALES	-23,84	
Intereses Ganados Clientes	-11,57	
Intereses Ganados Bancos	-12,27	
OTROS INGRESOS	-14,44	
Otros Ingresos no Especificados	-14,44	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		513.494,52
INVENTARIO INICIAL	114.119,36	
COMPRAS	511.938,79	
INVENTARIO FINAL	112.563,63	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		-82.143,78
GASTOS		61.792,32
GASTOS ADMINISTRATIVOS		23.590,80
SUELDOS Y SALARIOS	9.050,00	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL/ INCLUYE FONDOS	1.380,83	
Aporte Patronal / SECAP IECE	1.099,58	
Fondos de Reserva	281,25	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.725,94	
XIV Sueldo	0,93	
Vacaciones	377,07	
XIII Sueldo Mensualizado	754,19	
XVI Sueldo Mensualizado	593,75	
HONORARIOS PROFECIONALES Y DIETAS	7.332,11	
Honorarios Profecionales	6.150,00	
Notarios	1.182,11	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2.506,90	
Impuestos Municipales	1.704,87	

Contribuciones Sociales	802,03		
GASTOS LOCAL		673,62	
Decoracion y Mantenimiento	7,24		
Luz Agua Telefono Celular	666,38		
GASTOS DE MOVILIZACION Y REPRESENTACION		80,00	
Gastos de alimentación	80,00		
SUMINSTROS DE OFICINA		700,28	
Suministro de oficina	700,28		
GASTOS GENERALES		141,12	
Material de Aseo	74,60		
Gastos Varios	66,52		
GASTOS VENTAS			33.798,96
SUELDOS Y SALARIOS		9.636,43	
Sueldos y Salarios	9.636,43		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCILA/ INCLUYE FONDOS		1.652,93	
Aporte Patronal / SECAP IECE	1.170,83		
Fondos de Reserva	482,10		
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		2.181,64	
Vacaciones	417,30		
Desahucio	180,00		
XIII Sueldo Mensualizado	803,09		
XVI Sueldo Mensualizado	781,25		
GASTOS EMPLEADOS BENEFICIOS EMPLEADOS		762,45	
Agasajos	78,69		
Alimentación para el personal de ventas	683,76		
GASTOS LOCAL		1.978,19	
Decoracion y Mantenimiento	200,90		
Luz, agua, telefono, internet	1.213,81		
Adecuacion Local	563,48		
MANTENIMIENTO Y REPARACION		760,22	
Mantenimiento y Reparacion Equipos de Comput	356,00		
Repuestos y Accesorios de Computacion	404,22		
GASTOS DE VIAJE		3,05	
Gastos Alimentacion	3,05		
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		988,68	
Publicidad en Medios de Comunicación	57,00		
Obsequios y Promociones	674,53		
Publicidad y Propaganda	257,15		
GASTOS GENERALES		13.535,00	
fletes y Enbalajes	2.354,98		
Compras de otros bienes	159,97		
Compras de otros Servicios	11.020,05		
GASTOS NO DEDUCIBLES		2.300,37	

Retenciones Asumidas	28,97		
Compras de otros Bienes N/D	1,04		
Compras de otros Servicios N/D	1.838,50		
Cuentas Incobrables N/D	0,89		
Permisos y predios N/D	430,97		
GASTOS DE FINANCIAMIENTO			3.620,04
INTERESES Y COMISIONES		1.984,91	
Intereses Bancarios	126,81		
Comisiones Bancarias	1.321,35		
Comisiones a Terceros	0,78		
Intereses Fiscales	74,58		
Gastos Comisiones Tarjetas Credito	461,39		
GASTOS FINANCIEROS Y MULTAS		1.635,13	
Multas Cheques Protestados / No deducible	1.617,26		
Multas I.E.S.S./ No deducible	4,71		
Multas S.R.I./ No deducible	13,16		
OTROS GASTOS			782,52
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS PROPIEDAD PLAN		782,52	
Gasto de Dep. Equipos de Comunicación	260,40		
Gasto de Dep. Equipos de Computacion	480,48		
AMORTIZACIONES	41,64		
UTILIDAD			-20.351,46
15% TRABAJADORES			3.052,72
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES			-2.300,37
UTILIDAD GRAVABLE			-19.599,11
IMPUESTO A LA RENTA			-4.311,80
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO			4.145,48
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL			111,15
IMPUESTO A PAGAR			-55,17

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 favorable para la empresa.

FLUJO DE CAJA

	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	10.029,24
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	10.029,24
Clases de cobros por actividades de operación	446.562,86
Otros cobros por actividades de operación	446.562,86
Clases de pagos por actividades de operación	-512.867,61
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-512.867,61
Otras entradas (salidas) de efectivo	76.333,99
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	10.029,24
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	4.029,69
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	14.058,93

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	20.351,46
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	26.785,79

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	782,52
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	26.003,27

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-37.108,01
--------------------------------------	-------------------

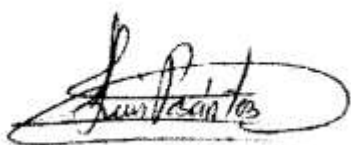
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-149.075,44
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-17.452,41
(Incremento) disminución en inventarios	1.555,73
(Incremento) disminución en otros activos	-4.440,28
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	18.079,32
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	12.012,99
Incremento (disminución) en beneficios empleados	3.186,14
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	237,19
Incremento (disminución) en otros pasivos	98.788,75

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	10.029,24
---	------------------

El flujo de caja esta realizado por el método directo en el cual se refleja los movimientos del efectivo durante el periodo 2017, 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 2017 de la empresa YUMBLA HNOS CIA. LTDA.

Atentamente.



Ing. Luis Pesàntez C

CONTADOR