

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ZUÑIGA VIDAL CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de diciembre del 2012.

1. Información General

La empresa ZUÑIGA VIDAL CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 24 de febrero del 2010, iniciando sus operaciones el 24 de febrero del 2010. El objetivo social de la empresa es la venta al por menor de combustibles para automotores y motocicletas , e incluso lubricantes, además la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, realizada independientemente de la venta de vehículos.

La empresa desarrolla sus actividades en su domicilio legal que está ubicado en la vía Ochoa León s/n diagonal al conjunto residencial de la Mutualista Azuay. La empresa inicia sus actividades comerciales para la cual fue creada el 10 de julio del 2012 con la cantidad de 10 empleados. Como la compañía no tuvo actividad económica durante los años 2010, 2011 no presenta ninguna modificación durante el tiempo de transición de pasar de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a las Normas Internacionales de Información Financiera.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Están presentados dólares de los Estado Unidos de América que es la unidad monetaria del país.

2.1. Bancos

Corresponde a los depósitos que se realizan por la venta diaria de combustible y lubricantes, el total del depósito es la suma de los tres turnos que se tiene en el día y se manda al banco, es decir se acredita por los depósitos y se debita por cheques girados.

2.1. Crédito tributario de IVA e IR

El crédito tributario de IVA es un valor acumulado por todas las compras efectuadas durante el inicio de la construcción de la estación de servicio.

El crédito tributario de impuesto a la renta está dado por la actividad misma de la empresa y corresponde al impuesto del

2.2. Inventario

El valor registrado para el inventario es al costo, el costo se calcula aplicando el método promedio ponderado aunque para nuestro caso los costos son fijos, y se debe tomar en cuenta el porcentaje que se evapora por lo que recomendamos que en la gestión de inventarios se analice la capacidad de almacenamiento disponible con la demanda del producto y los ciclos de venta para no caer en una falta de producto y en su evaporación.

2.3 Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación 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 de lineal. Los gastos por

reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

I) Inmuebles (excepto terrenos) 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Equipos de cómputo y software 33% anual.

2.3 Terreno

El terreno es contabilizado a su costo según la valoración realizada por el municipio

2.4 Cuentas y Documentos por pagar

Son obligaciones basadas en créditos normales dados por el giro del negocio, no tienen intereses por mora y el plazo máximo para el pago de las mismas es de 8 días.

2.5 Otras cuentas y documentos por Relacionados / Locales

2.5.1 Sueldos por pagar

Representan los valores consolidados al 31 de diciembre del 2012 de los empleados que figuran en nómina a esta fecha.

2.5.2 Impuestos por pagar

Representa el valor retenido a los proveedores por la adquisición de bienes o servicios y que deben ser canceladas en la fecha máxima exigida por el servicio de rentas internas.

2.5.3 Obligaciones con el Seguro Social

Representan los valores adeudados por el pago del aporte personal más el aporte patronal de los empleados en nómina al 31 de diciembre del 2012.

2.5.4 Provisiones por pagar

Este rubro corresponde al valor provisionado durante el año 2012 de todos los empleados que han laborado durante el mencionado año.

2.6 Préstamo de Accionistas

Este valor representa el importe que los accionistas prestan para la construcción y puesta en marcha de la estación de servicio y así evitar que la misma tenga un endeudamiento alto con las entidades financieras, estos préstamos no tienen intereses y serán cancelados desde el mes de marzo en cuotas variables.

2.7 Capital Suscrito

Es el valor autorizado y pagado de la compañía cuyo monto es de \$ 500.00, dividido para los 4 socios en partes iguales haciendo un aporte cada uno de \$ 125.00

2.8 Pagos realizados por anticipado

Corresponde al valor por el cual fue asegurado el negocio comprende todos los valores de planta y equipo y los valores pagados a proveedores que aún no terminan sus trabajos y por tanto aun no entregan la correspondiente factura.

2.9 Otros Activos

Corresponde a un depósito realizado a la Empresa Electrica como garantía por el medidor de luz.

2.10 Ingresos

Los ingresos provienen de la actividad misma de la empresa que son la venta de bienes y se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos son deducidos de los ingresos y se contabilizan cuando ocurren. Como un primer paso, el costo de los bienes vendidos es deducido de las ventas netas para determinar el subtotal de utilidad bruta. Como segundo paso, los gastos de operación se deducen para obtener un subtotal llamado "utilidad operacional" (o utilidad de operaciones).

Todos los gastos detallados en el balance corresponden al giro operacional del negocio y se han incurrido en ellos por ser estrictamente necesarios.



Nancy Plaza