

EMPRESA YHAMPAL DE COMERCIO CIA. LTDA.

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

POLITICAS CONTABLES

Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros denominados, estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo, se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad /IASB).

La información financiera se presenta en dólares Americanos.

1. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden 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.

2. Costos de Ventas

Todos los costos de ventas se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

3. Reconocimiento de gastos de actividades ordinarias

Las transacciones se reconocen en el momento en que se da el gasto en función del principio del devengado.

4. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

5. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al valor de mercado menos la depreciación acumulada y cualquier superávit por revalúo del bien

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 las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

| | |
|-----------------------|------|
| Vehículo | 20 % |
| Muebles y Enseres | 10% |
| Equipo de Computación | 33 % |
| Maquinaria y Equipo | 10% |

6. Arrendamientos

Los gastos por arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

7. Inventarios

Los inventarios se expresan al costo de compra menos los descuentos y devoluciones. El costo se calcula aplicando el método promedio

Los inventarios están compuestos por mercadería importada y comprada a proveedores nacionales.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tiene intereses.

9. Préstamos bancarios

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

10. Beneficios a los empleados – pagos por largos períodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código del Trabajo.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Ingresos de actividades ordinarias

Las ventas realizadas en año 2017 se detallan en el siguiente cuadro:

| PERIODO | VALOR BRUTO | DEVOLUCION - DESCUENTOS | VALOR NETO |
|---------|---------------|----------------------------|---------------|
| ENERO | \$ 184,687.66 | \$ 5,173.66 | \$ 179,514.00 |
| FEBRERO | \$ 160,583.23 | \$ 6,884.73 | \$ 153,698.50 |
| MARZO | \$ 229,398.61 | \$ 1,874.35 | \$ 227,524.26 |

| | | | |
|------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| ABRIL | \$ 177,210.14 | \$ 8,054.16 | \$ 169,155.98 |
| MAYO | \$ 168,312.67 | \$ 5,773.47 | \$ 162,539.20 |
| JUNIO | \$ 204,634.83 | \$ 8,348.08 | \$ 196,286.75 |
| JULIO | \$ 352,184.73 | \$ 10,541.61 | \$ 341,643.12 |
| AGOSTO | \$ 246,736.31 | \$ 14,048.98 | \$ 232,687.33 |
| SEPTIEMBRE | \$ 175,012.57 | \$ 6,771.58 | \$ 168,240.99 |
| OCTUBRE | \$ 242,110.86 | \$ 1,326.76 | \$ 240,784.10 |
| NOVIEMBRE | \$ 168,608.08 | \$ 3,622.33 | \$ 164,985.75 |
| DICIEMBRE | \$ 142,794.55 | \$ 4,470.20 | \$ 138,324.35 |
| | \$ 2,452,274.24 | \$ 76,889.91 | \$ 2,375,384.33 |

2. Gastos financieros

Se encuentran los pagos realizados por las comisiones en el pago de transferencias al extranjero, los costos de chequeras, impresión de estados de cuenta, comisión por cheques devueltos o protestados y los intereses pagados.

3. Gastos de Administración y Ventas

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos:

| | |
|------------------------------|----------------------|
| SUELDOS Y SALARIOS | \$ 145,474.66 |
| BENEFICIOS SOCIALES | \$ 17,325.19 |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ 24,701.90 |
| DESAHUCIO | \$ 96.10 |
| OTROS GASTOS | \$ 977.62 |
| DEPRECIACIONES | \$ 17,781.57 |
| GASTOS DE TRANSPORTE | \$ 37,256.13 |
| COMBUSTIBLES | \$ 404.26 |
| GASTOS DE GESTION | \$ 22,755.95 |
| SUMINISTROS Y HERRAMINETAS | \$ 3,510.08 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 64,348.94 |
| SEGUROS Y REASEGUROS | \$ 38.56 |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | \$ 5,826.19 |
| COMISIONES | \$ 1,363.37 |
| GASTO IVA | \$ 19.06 |
| GASTOS GENERALES | \$ 9,170.32 |
| COMISIONES BANCARIAS | \$ 1,707.90 |
| INTERESES | \$ 1,780.28 |
| TOTALES | \$ 354,538.08 |

4. Ganancia antes de impuestos

Las ganancias antes de impuestos se encuentran determinada por los ingresos que provienen de las ventas menos los costos de ventas y gastos de administración y ventas.

5. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% para el año 2017 de la utilidad gravable de \$ 33.639,08 la utilidad varia porque, según la legislación fiscal del País, algunos gastos no son deducibles y se suma a la base imponible, además no se tomó deducciones como la amortización de la pérdida del ejercicio anterior y la deducción por pago a trabajadores con discapacidad.

El gasto por impuestos a las ganancias del año 2017 es de \$ 7.400,60

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a los clientes ascienden a un valor de \$ 580.077,97 las cuentas por cobrar no están compuestas por cuentas por cobrar diversas a relacionados y no relacionadas porque no tiene cuentas por cobrar a empresas relacionadas.

7. Propiedades, planta y equipo

Durante el periodo 2017 no se realizó la adquisidor de ningún activo fijo tales como muebles equipos de oficina, equipos de computación, etc...

8. Capital

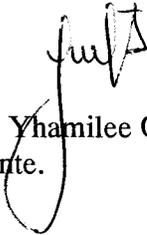
Los saldos al 31 de diciembre de 2017 comprenden 5.000 acciones con un valor nominal de 1,00 dólares cada una, el capital se encuentra pagado en su totalidad.

9. Reservas:

En el año 2017 se registra una provisión para reserva legal de \$ 5166,29 y una reserva Facultativa de \$ 200,00

10. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los bancos y los efectivos se encuentran debidamente registrados y conciliados con los reportes, al igual que los cheques posfechados.


ING. Yhamilee Ortiz Veintimilla
Gerente.


ING. William Sarmiento Orellana.
Contador.