

COMERCIAL YEPEZ CIA LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.015

1. Información general

Comercial Yépez Cía. Ltda. Es una sociedad de responsabilidad limitada, que está radicada en el Ecuador. El domicilio de la compañía es en la ciudad de Ibarra, calle Oviedo 660. Comercial Yépez Cía. Ltda. Tiene una actividad comercial siendo su principal la venta de cerámica, y como actividad secundaria esta la venta de otros suministros para el acabado de la construcción.

2. Bases de Elaboración y Políticas Contables.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de la venta de bienes procedente de actividades ordinarias, se reconoce cuando se entregan dichos bienes cambiando así su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, es decir al valor neto de descuentos e impuestos.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias está constituido por el impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido; el primero está representado en la ganancia fiscal del año. Y el impuesto diferido se reconocerá por las diferencias temporarias ósea, a partir de las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales.

Propiedad Planta y Equipo

Propiedad Planta y Equipo, se mide al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo del activo menos el valor residual durante la vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal. Si se produce algún cambio en el porcentaje de depreciación, vida útil o valor residual, se revisará la depreciación en forma prospectiva.

Las tasas de depreciación son las siguientes:

En Vehículos se aplica el 20 % anual

En Equipo de Computo el 33.33% anual

Muebles y Enseres en 10% anual

Para la medición del valor de rescate se consideran la siguiente vida útil para los rubros de Propiedad Planta y Equipo.

Vehículos 5 años

Muebles y enseres 10 años

Equipo de Cómputo 3 años

Inventarios

Los inventarios se expresan al costo promedio ponderado.

Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, en la que los valores de cuentas por cobrar no tienen ningún recargo por intereses. Cada período se revisa el rubro de cuentas por cobrar para evaluar si existe una razón objetiva de que no se va a recuperar. Si se identifica la evidencia de irrecuperabilidad, se reconocerá la pérdida del valor en los resultados.

Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores, son obligaciones en condiciones de crédito normales a corto plazo por lo tanto no generan ningún interés adicional.

Las cuentas por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse.

Préstamos bancarios.

Los préstamos se miden al costo amortizado Los gastos por intereses generados por préstamos bancarios se incluyen en los costos financieros., en el momento en que se incurren. Utilizando el método de interés efectivo.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar que está basado en la ganancia fiscal del año y del impuesto diferido

3.-. Ingreso por actividades ordinarias.

Ventas de Mercadería 150229.61

Devolución en ventas -0-

Ventas Netas 150229.61

Las ventas son principalmente en un 90% son ventas de cerámica el resto son ventas de sanitarios y materiales e insumos para la instalación de cerámica.

4.-. Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos por el importe de:

Comisiones bancarias 607.74

5. Documentos y cuentas por cobrar Clientes

En este rubro, están exclusivamente las cuentas relacionadas a los clientes por las operaciones comerciales realizadas en el giro del negocio.

6. Otras cuentas por cobrar

En este rubro se presentan los importes de las cuentas de clientes referentes a los activos por impuestos corrientes que son importes diferentes a las cuentas de clientes originadas en transacciones del giro del negocio tales como , Crédito tributario Iva, Anticipos y Retenciones impuesto a la renta

7. Inventarios

El importe de inventarios, está representado porcentualmente así

Inventario Cerámica 81%

Inventario Sanitarios 14%

Inventario Insumos instalación 5%

8. Propiedades Planta y Equipo

	Vehículo	Muebles y Enseres	Eq.Computo
Costo 1 enero 2015	27088.55	17865.27	0
Incremento de Activo	---	(500.00)	871.43
Costo al 31 Dicbre. 2015	27088.55	17365.27	871.43

Depreciación Acumulada

Al 1 de enero del 2015	22500.00	2102.93	532.40
Depreciación anual	---	199.08	290.40
Depreciac. Acum. al 31 dicbre. 2015	22500.00	2302.01	822.80
Importe en libros 31 Diciembre 2015	4588.55	15063.26	48.63

Durante el año 2.015 no hubo ningún incremento en activos fijos. Se vendió por el importe de 500,00 dólares muebles de almacén.

9. Gasto por impuestos a las ganancias

	Año 2015
Impuesto corriente	203.96
Impuesto diferido	<u>(41.96)</u>
US\$.	162.00

El impuesto a las ganancias se calcula al 22 por ciento en el año 2015 de la ganancia evaluable para el año.

El gasto de 162.00 dólares por impuestos a las ganancias del año 2015 se debe a que la provisión para jubilación patrona de 190.71 no es deducible según la legislación fiscal del País.

10. Impuestos Diferidos

Para que sea deducible la jubilación patronal tiene que los trabajadores haber trabajado más de diez años en la misma empresa, Ya que tributariamente la jubilación patronal no es deducible en el caso de la empresa, por tener trabajadores con menos delo estipulado se produce una diferencia, que nos produjo un Activo por impuesto diferido de 41.96 US\$

11. Cuentas y Documentos Comerciales por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores al 31 diciembre del 2015 incluyen Cuentas que corresponden básicamente a facturas de septiembre a diciembre en mayor proporción.



Lcda. Guadalupe Quelal L.

CONTADORA