

**Información general**

**PUEBLA CHAVEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.** Es una compañía limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es Riobamba. La compañía está conformada por 6 socios. Su actividad principal es la comercialización de lubricantes y aceites de la marca castrol, distribuye además materiales eléctricos, llantas, grifería y todos los materiales relacionados a la construcción.

**Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad según las *Normas Internacionales de Información Financiera* y según los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA. Están presentados en dólares americanos que es la moneda de vigencia en el Ecuador.

**POLITICAS CONTABLES**

**Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide 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.

**Costos de ventas de productos vendidos**

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

**Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto a la renta corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo del 23% sobre la utilidad contable menos el 15% participación trabajadores sobre la ganancia fiscal del año.

**Propiedades, 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

| CLASE                      | %<br>DEPRECIACION |
|----------------------------|-------------------|
| MUEBLES Y ENSERES          | 10%               |
| EQUIPOS DE OFICINA         | 10%               |
| MAQUINARIA Y EQUIPO        | 10%               |
| EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES | 5%                |
| VEHICULOS                  | 20%               |
| EQUIPOS DE COMPUTO         | 33.33%            |
| SOFTWARE                   | 33.33%            |
| INSTALACIONES              | 10%               |

### **Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan interés.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan interés.

### **Provisión para cuentas incobrables**

La provisión para cuentas incobrables se realiza considerando lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno que establece un máximo deducible del 1% de la cartera, de los créditos concedidos en el periodo y no más del 10% acumulado durante 5 años.

## **NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. Ingreso de actividades Ordinarias 2012.**

Están conformados por las ventas netas realizadas en cada sucursal de la compañía y está distribuido según la carga impositiva de IVA establecido por el gobierno.

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| Ferretería          | 571,788.23          |
| Lubricantes-Aceites | 2039,587.08         |
| LLantas             | 10,979.84           |
| Comercial           | 1,642.89            |
| Reencauches         | 2,438.24            |
| Arriendo            | 1,350.00            |
| <b>TOTALES</b>      | <b>2,627,786.28</b> |

### **2. Otros ingresos**

Otros ingresos incluye \$. 4,434.64 por devolución de la asegurado del robo de mercadería.

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
| Interes Financiero | 24.56           |
| Otras Rentas       | 25.15           |
| Ingresos Excentos  | 4,434.64        |
| <b>TOTALES</b>     | <b>4,484.35</b> |

### **3. Costos de ventas de productos vendidos.**

El costo de ventas de productos vendidos está registrado dentro del periodo que incurre la venta esta establecido según el método promedio ponderado.

|                                                       |                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| (+) Inv. Inicial Bienes No Producidos x Cia.          | <b>446,173.71</b>   |
| Lubricantes-Aceites                                   | 166,020.69          |
| Llantas                                               | 3,452.16            |
| Tuberias y Accesorios                                 | 38,687.89           |
| Material Electrico y Accesorios                       | 83,598.14           |
| Herramientas Manuales y Varios                        | 91,423.39           |
| Griferias y Valvulas                                  | 9,365.16            |
| Pinturas y Afines                                     | 49,935.45           |
| Acabados de Construccion                              | 253.44              |
| Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios             | 3,437.39            |
| <b>(+) Compras Netas Locales Bienes no Prod. Cia.</b> | <b>2,281,687.01</b> |
| Lubricantes-Aceites                                   | 1,732,534.25        |
| Llantas                                               | 12,642.83           |
| Tuberias y Accesorios                                 | 125,986.78          |
| Material Electrico y Accesorios                       | 126,441.99          |
| Herramientas Manuales y Varios                        | 141,690.57          |
| Griferias y Valvulas                                  | 6,755.84            |
| Pinturas y Afines                                     | 133,824.86          |
| Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios             | 1,809.89            |
| <b>(-) Inv. Final Bienes No Producidos x Cia.</b>     | <b>-492,978.05</b>  |
| Lubricantes-Aceites                                   | -169,360.72         |
| Llantas                                               | -3,319.28           |
| Tuberias y Accesorios                                 | -47,369.69          |
| Material Electrico y Accesorios                       | -83,546.86          |
| Herramientas Manuales y Varios                        | -112,349.36         |
| Griferias y Valvulas                                  | -8,787.76           |
| Pinturas y Afines                                     | -66,432.64          |
| Acabados de Construccion                              | -253.44             |
| Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios             | -1,558.30           |
| <b>(Descuento en compras)</b>                         | <b>-14,346.20</b>   |
| <b>Costo de Ventas Servicios-Reencauche</b>           | <b>2,229.82</b>     |
| <b>TOTALES</b>                                        | <b>2,222,766.29</b> |

#### 4. Gastos de Ventas

Están conformados por rubros que se contabilizaron con los justificativos fiscales correspondientes dentro del periodo en el cual se incurrió el gasto.

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Sueldos y Salarios            | 23,470.32 |
| Aportes a la Seguridad Social | 2,856.23  |
| Fondo de Reserva              | 1,960.08  |
| Bono Gestion                  | 1,400.00  |
| XIII Sueldo                   | 1,955.71  |
| XIV Sueldo                    | 1,648.15  |
| Vacaciones                    | 978.07    |

|                                           |            |
|-------------------------------------------|------------|
| Telefono                                  | 4,302.72   |
| Mantenimiento y Reparaciones              | 2,287.25   |
| Arriendos                                 | 2,250.00   |
| Comisiones                                | 39,911.52  |
| Combustibles y Lubricantes                | 2,281.96   |
| Promocion y Publicidad                    | 9,476.94   |
| Seguros y Reaseguros                      | 8,017.90   |
| Transporte                                | 2,637.00   |
| Cuentas Incobrables                       | 6,021.16   |
| Otros Gastos Servicios                    | 172.24     |
| Otros Gastos Bienes                       | 1,142.35   |
| Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion | 712.31     |
| Matriculas, Patentes y Otros              | 3,534.87   |
| Vehiculos                                 | 16,981.42  |
| Muebles y Enseres                         | 161.81     |
| Equipo de Computo                         | 234.28     |
| Otros equipos                             | 223.82     |
| TOTALES                                   | 134,618.11 |

## 5. Gastos Administrativos

Están detallados los gastos administrativos incurridos en el periodo finalizado, aquí se contabiliza \$. 1,892.28 que corresponden a gastos no deducibles.

|                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| Sueldos y Salarios                                            | 38,184.22 |
| Aporte iess                                                   | 4,657.39  |
| Fondo reserva                                                 | 2,945.34  |
| Otros Ingresos                                                | 148.30    |
| Bono Gestion                                                  | 1,630.00  |
| XIII Sueldo                                                   | 3,195.26  |
| XIV Sueldo                                                    | 1,905.35  |
| Vacaciones                                                    | 1,597.54  |
| Salario Digno                                                 | 146.50    |
| Mantenimiento y Reparaciones                                  | 14,597.84 |
| Perdidas Fortuitas                                            | 25.00     |
| Suministros de Oficina                                        | 7,659.18  |
| Otros Gastos Servicios                                        | 15,790.90 |
| Contribuciones, Matriculas, Impuestos, Tasas Patentes y Otros | 2,270.99  |
| IVA Cargado al Gasto                                          | 2,340.07  |
| Multas-Intereses y Otros no Deducibles.                       | 1,892.28  |
| Perdidas Fortuitas-Baja Inventarios x Robo                    | 0.00      |
| Edificios                                                     | 16,935.42 |
| Vehiculos                                                     | 17,242.62 |
| Equipo de Oficina                                             | 15.17     |
| Muebles y Enseres                                             | 297.13    |
| Equipo de Computo                                             | 428.78    |

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| Otros equipos  | 319.86            |
| <b>TOTALES</b> | <b>134,225.14</b> |

## 6. Gastos Financieros.

Conformados por los siguientes rubros.

|                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| Intereses                | 19,118.85        |
| Otros Gastos Financieros | 727.10           |
| <b>TOTALES</b>           | <b>19,845.95</b> |

## 7. Caja Bancos

Conformado por los siguientes rubros:

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| Matriz-Caja Chica     | 80.00            |
| Matriz-Fondo Rotativo | 150.00           |
| Guayaquil             | 2,140.52         |
| Pichincha             | 26,969.41        |
| <b>TOTALES</b>        | <b>29,339.93</b> |

## 8. Activos Financieros

Conformado por los siguientes rubros:

|                                           |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|
| CxC CLIENTES NO RELACIONADOS (Por Vencer) | 308,755.15        |
| De 1 a 30 Dias                            | 209,812.50        |
| De 31 a 60 Dias                           | 97,550.50         |
| De 181 a 360 Dias                         | 1,392.15          |
| CxC CLIENTES (Vencidos)                   | 321,164.49        |
| De 1 a 30 Dias                            | 160,671.32        |
| De 31 a 60 Dias                           | 68,816.87         |
| De 61 a 90 Dias                           | 27,735.93         |
| De 91 a 120 Dias                          | 12,534.05         |
| De 121 a 180 Dias                         | 4,520.71          |
| De 181 a 360 Dias                         | 19,082.45         |
| Mas de 360 Dias                           | 27,803.16         |
| (-) Provision Cuentas Incobrables         | -11,827.43        |
| Prestamos Empleados                       | 6,438.46          |
| Cuentas x Cobrar Socios                   | 300.00            |
| Depositos Entregados en Garantia          | 34.20             |
| Cuentas x Cobrar Varios                   | 11,427.50         |
| <b>TOTALES</b>                            | <b>636,292.37</b> |

En este grupo está la cuenta de provisión para incobrables que asciende a \$. 11,827.43 de la cartera total de clientes y se ha provisionado de acuerdo a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario.

9. Arriendos y otros pagos Anticipados.

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| Seguros Pagados por Anticipado | 2,046.24        |
| Anticipo a Proveedores Locales | 6,405.50        |
| <b>TOTALES</b>                 | <b>8,451.74</b> |

10. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

|                                        |                  |
|----------------------------------------|------------------|
| Retencion Fuente Renta Anio Corriente  | 11,263.19        |
| Impuesto Minimo ( Impuesto a la Renta) | 9,068.82         |
| <b>TOTALES</b>                         | <b>20,332.01</b> |

11. Inventarios

Los rubros que conforman esta cuenta es mercadería disponible para su venta inmediata depurada de la obsoleta y lista para ponerla en el mercado. Es mercadería en su gran porcentaje importada y se detalla por tipo de inventario.

|                                           |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|
| Lubricantes-Aceites                       | 169,360.72        |
| Llantas                                   | 3,319.28          |
| Tuberías y Accesorios                     | 47,369.69         |
| Material Electrico y Accesorios           | 83,546.86         |
| Herramientas Manuales y Varios            | 112,349.36        |
| Griferías y Valvulas                      | 8,787.76          |
| Pinturas y Afines                         | 66,432.64         |
| Acabados de Construccion                  | 253.44            |
| Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios | 1,558.30          |
| <b>TOTALES</b>                            | <b>492,978.05</b> |

12. Propiedades, planta y equipo

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| Terreno                            | 125,944.00        |
| Edificios                          | 338,056.00        |
| (-) Dep. Acum. Edificios           | -41,658.73        |
| Equipo de Oficina                  | 165.18            |
| (-) Dep. Acum. Equipo de Oficina   | -164.18           |
| Vehiculos                          | 185,977.35        |
| (-) Dep. Acum. Vehiculos           | -185,970.35       |
| Equipo de Computo                  | 6,087.72          |
| (-) Dep. Acum. Equipo de Computo   | -3,902.57         |
| Mubles y Enseres                   | 4,571.60          |
| (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres   | -2,571.07         |
| Otros Activos Fijos                | 5,950.58          |
| (-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos | -1,676.56         |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>430,808.97</b> |

### 13. Instrumentos Financieros.

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2012 incluye proveedores del exterior.

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| PROVEEDORES                      | 734,276.78          |
| Proveedores Nacionales Bienes    | 390,690.29          |
| Proveedores Nacionales Servicios | 43,353.63           |
| Proveedores x Pagar Cheques      | 300,232.86          |
| PRESTAMOS ACCIONISTAS            | 346,095.95          |
| Prestamos Accionistas            | 244,425.97          |
| Dividendos x Pagar Socios Pchas  | 101,669.98          |
| <b>TOTALES</b>                   | <b>1,080,372.73</b> |

### 14. Otras Cuentas por pagar

En este detalle el rubro Documentos y Cuentas x Pagar Varios están incluidos las provisiones de ley empleados.

|                                           |                  |
|-------------------------------------------|------------------|
| XIII Sueldo                               | 611.30           |
| XIV Sueldo                                | 1,404.10         |
| Vacaciones                                | 5,124.59         |
| Fondo de Reserva                          | 344.18           |
| IESS x Pagar (9.35%-12.14%)               | 1,343.06         |
| Salario Digno                             | 146.50           |
| Participacion Trabajadores x Pagar        | 18,122.27        |
| Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar | 7,935.34         |
| 12% IVA Cobrado Siguiente Mes (Credito)   | 24,858.71        |
| Impuesto Renta                            | 23,187.61        |
| Otras Cuentas x Pagar Varios              | 13,810.04        |
| <b>TOTALES</b>                            | <b>96,887.70</b> |

### 15. Pasivos a Largo Plazo

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| PRESTAMOS BANCARIOS L.P.        | 154,516.90        |
| Promerica                       | 154,516.90        |
| PRESTAMOS TERCEROS              | 19,446.19         |
| Prestamo Rios fausto            | 7,246.19          |
| PrestamoVillagomez Daniel       | 12,200.00         |
| DIFERIDOS                       | 1,100.00          |
| Depositos Recibidos en Garantia | 1,100.00          |
| <b>TOTALES</b>                  | <b>175,063.09</b> |

## 16. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 comprenden 1.000 participaciones con un valor nominal de 1,00 dólar completamente cancelado, emitidas y autorizadas legalmente.

## 17. Utilidades Retenidas

Por disposición de los accionistas existen utilidades acumuladas del periodo 2009 y 2010 luego de la distribución de beneficios a empleados y cancelación del impuesto a la renta.

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| Utilidades Retenidas Años 2009 | 51,715.37         |
| Utilidades Retenidas Año 2010  | 48,422.24         |
| Utilidades Retenidas Año 2011  | 67,190.42         |
| <b>TOTALES</b>                 | <b>167,328.03</b> |

## 18. Utilidad del Ejercicio.

La utilidad del ejercicio 2012 asciende a \$. 120,815.14; monto del cual se resta \$. 18.122,27 por participación trabajadores, \$. 23,187.61, dando como resultado un valor de \$. 79.505,26 utilidad neta luego de impuesto a la ganancia y participación trabajadores.

## 19. Reserva Legal

Constituida por:

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
| Reserva legal 2009 | 2,799.95        |
| Reserva legal 2010 | 2,586.48        |
| Reserva legal 2011 | 3,562.71        |
| <b>TOTALES</b>     | <b>8,949.14</b> |

## 20. Resultados Acumulados Adopción NIIF's.

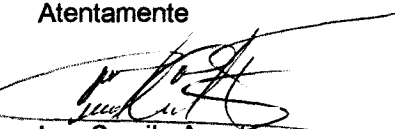
En esta cuenta se encuentran los valores que se obtuvo como resultado de la transición NEC a NIIFs.

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| Resultados Acumulados Adopción NIIF's | 9,097.12 |
|---------------------------------------|----------|

## 21. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas, el 16 de abril 2013.

Atentamente



Ing. Camilo Acosta  
CONTADOR