

PUEBLA CHAVEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA. Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

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 Estado ecuatoriano.

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 22% 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 | % 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% |
| OTROS EQUIPOS | 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 2013.

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 | 628,624.25 |
| Lubricantes-Aceites | 1895,060.21 |
| LLantas | 10,091.45 |
| Comercial | 7,876.25 |
| Reencauchos | 510.00 |
| Arriendo | 5,750.00 |
| TOTALES | 2547,912.16 |

2. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen \$. 12,497.00 utilidad en venta de activos fijos vehículos.

| | |
|------------------------------|------------------|
| Interés Financiero | 0.00 |
| Otras Rentas | 72,69 |
| Utilidad Venta Activos Fijos | 12,497.00 |
| TOTALES | 12,569.69 |

3. Costos de ventas de productos vendidos.

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

| 5.01.01. | COSTO DE VENTAS-PRODUCTOS VENDIDOS | 2,135,686.49 |
|-----------------|------------------------------------------------|---------------------|
| 5.01.01.01. | (+) Inv. Inicial Bienes No Producidos x Cia. | 492,978.05 |
| 5.01.01.01.01 | Lubricantes-Aceites | 169,360.72 |
| 5.01.01.01.02 | Llantas | 3,319.28 |
| 5.01.01.01.03 | Tuberias y Accesorios | 47,369.69 |
| 5.01.01.01.04 | Material Electrico y Accesorios | 83,546.86 |
| 5.01.01.01.06 | Herramientas Manuales y Varios | 112,349.36 |
| 5.01.01.01.07 | Griferias y Valvulas | 8,787.76 |
| 5.01.01.01.10 | Pinturas y Afines | 66,432.64 |
| 5.01.01.01.12 | Acabados de Construccion | 253.44 |
| 5.01.01.01.13 | Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios | 1,558.30 |
| 5.01.01.02. | (+) Compras Netas Locales Bienes no Prod. Cia. | 2,217,875.82 |
| 5.01.01.02.01 | Lubricantes-Aceites | 1,658,653.89 |
| 5.01.01.02.02 | Llantas | 13,210.16 |
| 5.01.01.02.03 | Tuberias y Accesorios | 110,428.85 |
| 5.01.01.02.04 | Material Electrico y Accesorios | 129,656.81 |
| 5.01.01.02.06 | Herramientas Manuales y Varios | 160,483.28 |
| 5.01.01.02.07 | Griferias y Valvulas | 6,665.80 |
| 5.01.01.02.10 | Pinturas y Afines | 131,893.45 |
| 5.01.01.02.12 | Acabados de Construccion | 332.80 |
| 5.01.01.02.13 | Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios | 4,054.64 |
| 5.01.01.02.14 | Linea Blanca | 2,496.14 |
| 5.01.01.04. | (-) Inv. Final Bienes No Producidos x Cia. | -575,167.38 |
| 5.01.01.04.01 | Lubricantes-Aceites | -223,659.72 |
| 5.01.01.04.02 | Llantas | -5,990.85 |
| 5.01.01.04.03 | Tuberias y Accesorios | -45,979.83 |
| 5.01.01.04.04 | Material Electrico y Accesorios | -94,109.16 |
| 5.01.01.04.06 | Herramientas Manuales y Varios | -127,027.92 |
| 5.01.01.04.07 | Griferias y Valvulas | -8,614.73 |
| 5.01.01.04.10 | Pinturas y Afines | -68,850.04 |
| 5.01.01.04.12 | Acabados de Construccion | -320.31 |
| 5.01.01.04.13 | Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios | -377.28 |
| 5.01.01.04.14 | Linea Blanca | -237.54 |

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.

| 5.02.01. | GASTOS DE VENTAS | 136,784.44 |
|-----------------|-------------------------------|-------------------|
| 5.02.01.01.01 | Sueldos y Salarios | 25,025.16 |
| 5.02.01.01.03 | Aportes a la Seguridad Social | 3,040.59 |
| 5.02.01.01.04 | Fondo de Reserva | 2,028.77 |
| 5.02.01.01.06 | Bono Gestion | 1,920.00 |
| 5.02.01.02.01 | XIII Sueldo | 1,839.85 |
| 5.02.01.02.02 | XIV Sueldo | 1,825.50 |

| | | |
|------------------|-------------------------------------------|-----------|
| 5.02.01.02.03 | Vacaciones | 1,042.73 |
| 5.02.01.04.01.05 | Telefono | 4,083.11 |
| 5.02.01.04.04 | Mantenimiento y Reparaciones | 1,203.92 |
| 5.02.01.04.05 | Arriendos | 15,272.50 |
| 5.02.01.04.07 | Comisiones | 42,240.05 |
| 5.02.01.04.08 | Combustibles y Lubricantes | 5,932.33 |
| 5.02.01.04.10 | Promocion y Publicidad | 6,240.34 |
| 5.02.01.04.11 | Seguros y Reaseguros | 8,746.54 |
| 5.02.01.04.12 | Transporte | 3,314.53 |
| 5.02.01.04.16 | Cuentas Incobrables | 5,482.62 |
| 5.02.01.04.17 | Otros Gastos Servicios | 2,006.66 |
| 5.02.01.04.19 | Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion | 898.05 |
| 5.02.01.04.20 | Matriculas, Patentes y Otros | 3,310.95 |
| 5.02.01.05.02 | Vehiculos | 287.38 |
| 5.02.01.05.05 | Muebles y Enseres | 171.08 |
| 5.02.01.05.06 | Equipo de Computo | 648.58 |
| 5.02.01.05.07 | Otros equipos | 223.20 |

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.

| 5.02.02. | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 124,869.51 |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| 5.02.02.01.01 | Sueldos y Salarios | 44,755.42 |
| 5.02.02.01.03 | Aporte iess | 5,437.89 |
| 5.02.02.01.04 | Fondo reserva | 3,245.05 |
| 5.02.02.01.06 | Bono Gestion | 2,084.40 |
| 5.02.02.02.01 | XIII Sueldo | 3,729.60 |
| 5.02.02.02.02 | XIV Sueldo | 2,419.57 |
| 5.02.02.02.03 | Vacaciones | 1,864.79 |
| 5.02.02.04.01 | Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales | 1,300.00 |
| 5.02.02.04.03 | Mantenimiento y Reparaciones | 12,674.30 |
| 5.02.02.04.10 | Seguros y Reaseguros | 46.93 |
| 5.02.02.04.13 | Suministros de Oficina | 311.18 |
| 5.02.02.04.16 | Otros Gastos Servicios | 23,995.43 |
| 5.02.02.04.19 | Contribuciones, Matriculas, Impuestos, Tasas Patentes y Otros | 1,560.73 |
| 5.02.02.04.20 | Gastos de Gestion | 87.37 |
| 5.02.02.04.21 | IVA Cargado al Gasto | 1,822.72 |
| 5.02.02.04.22 | Multas-Intereses y Otros no Deducibles. | 1,247.80 |
| 5.02.02.05.01 | Edificios | 16,889.15 |
| 5.02.02.05.02 | Vehiculos | 233.49 |
| 5.02.02.05.05 | Muebles y Enseres | 364.31 |
| 5.02.02.05.06 | Equipo de Computo | 427.77 |
| 5.02.02.05.07 | Otros equipos | 371.61 |

6. Gastos Financieros.

Conformados por los siguientes rubros.

| | | |
|-----------------|---------------------------|------------------|
| 5.02.03. | GASTOS FINANCIEROS | 17,582.30 |
| 5.02.03.01 | Intereses | 16,951.95 |
| 5.02.03.02 | Comisiones | 218.04 |
| 5.02.03.05 | Otros Gastos Financieros | 412.31 |

7. Caja Bancos

Conformado por los siguientes rubros:

| | | |
|--------------------|----------------------------------------------|-------------------|
| 1.01.01. | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | 189,226.03 |
| 1.01.01.02. | CAJA CHICA | 80.00 |
| 1.01.01.03. | FONDO ROTATIVO | 150.00 |
| 1.01.01.08. | BANCOS | 188,996.03 |
| 1.01.01.08.01 | Guayaquil | 22,413.18 |
| 1.01.01.08.02 | Pichincha | 13,933.47 |
| 1.01.01.08.03 | Promerica | 152,649.38 |

8. Activos Financieros

Conformado por los siguientes rubros:

| | | |
|--------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|
| 1.01.02. | ACTIVOS FINANCIEROS (Instrumentos Financieros) | 591,333.05 |
| 1.01.02.05. | CxC CLIENTES | 585,314.37 |
| 1.01.02.05.01. | CxC CLIENTES NO RELACIONADOS (Por Vencer) | 247,102.25 |
| 1.01.02.05.01.01 | De 1 a 30 Dias | 165,265.26 |
| 1.01.02.05.01.02 | De 31 a 60 Dias | 79,391.91 |
| 1.01.02.05.01.03 | De 61 a 90 Dias | 1,580.64 |
| 1.01.02.05.01.04 | De 91 a 120 Dias | 864.44 |
| 1.01.02.05.02. | CxC CLIENTES (Vencidos) | 338,212.12 |
| 1.01.02.05.02.02 | De 1 a 30 Dias | 167,672.98 |
| 1.01.02.05.02.03 | De 31 a 60 Dias | 61,701.71 |
| 1.01.02.05.02.04 | De 61 a 90 Dias | 23,334.18 |
| 1.01.02.05.02.05 | De 91 a 120 Dias | 9,473.76 |
| 1.01.02.05.02.06 | De 121 a 180 Dias | 17,809.70 |
| 1.01.02.05.02.07 | De 181 a 360 Dias | 21,166.97 |
| 1.01.02.05.02.08 | Mas de 360 Dias | 37,052.82 |
| 1.01.02.06.01.01 | (-) Provision Cuentas Cartera Incobrables | -13,275.85 |
| 1.01.02.08 | Prestamos Empleados | 9,876.79 |
| 1.01.02.09 | Cuentas x Cobrar Socios | 300.00 |
| 1.01.02.10 | Depositos Entregados en Garantia | 34.20 |
| 1.01.02.12 | Cuentas x Cobrar Varios | 8,993.29 |
| 1.01.02.13 | Cuentas x Cobrar Lubricadoras | 90.25 |

En este grupo está la cuenta de provisión para incobrables que asciende a \$. 13,275.85 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.

| | | |
|-----------------|---------------------------------------------------|------------------|
| 1.01.04. | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 43,907.80 |
| 1.01.04.01 | Seguros Pagados por Anticipado | 1,626.34 |
| 1.01.04.03 | Anticipo a Proveedores Locales | 41,285.40 |
| 1.01.04.07 | Interes por devengar (Segur. Gtos. Adm. Vehiculo) | 996.06 |

10. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

| | | |
|-----------------|----------------------------------------------------|------------------|
| 1.01.05. | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 22,963.50 |
| 1.01.05.01.05 | Credito tributario A Favor de la Empresa (IVA Adq) | 2,392.30 |
| 1.01.05.02.01 | Retencion Fuente Renta Anio Corriente | 11,818.14 |
| 1.01.05.02.02 | Anticipo Impuesto a la Renta (Impuesto Minimo) | 8,753.06 |

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.

| | | |
|------------------|-------------------------------------------|-------------------|
| 1.01.03. | INVENTARIOS | 575,167.38 |
| 1.01.03.01.01.01 | Lubricantes -Aceites | 223,659.72 |
| 1.01.03.01.01.02 | Llantas | 5,990.85 |
| 1.01.03.01.02.01 | Tuberias y Accesorios | 45,979.83 |
| 1.01.03.01.02.02 | Material Electrico y Accesorios | 94,109.16 |
| 1.01.03.01.02.04 | Herramientas Manuales y Varios | 127,027.92 |
| 1.01.03.01.02.05 | Griferias y Valvulas | 8,614.73 |
| 1.01.03.01.02.08 | Pinturas y Afines | 68,850.04 |
| 1.01.03.01.02.10 | Acabados de Construccion | 320.31 |
| 1.01.03.01.03.01 | Linea Blanca | 237.54 |
| 1.01.03.02.01.01 | Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios | 377.28 |

12. Propiedades, planta y equipo

| | | |
|-----------------|------------------------------------|-------------------|
| 1.02.01. | PROPIEDAD - PLANTA Y EQUIPO | 478,479.88 |
| 1.02.01.01.01 | Terreno | 125,944.00 |
| 1.02.01.03.01 | Edificios | 338,056.00 |
| 1.02.01.03.02 | (-) Dep. Acum. Edificios | -58,547.88 |
| 1.02.01.05.01 | Equipo de Oficina | 165.18 |
| 1.02.01.05.02 | (-) Dep. Acum. Equipo de Oficina | -164.18 |
| 1.02.01.06.01 | Vehiculos | 168,543.18 |
| 1.02.01.06.02 | (-) Dep. Acum. Vehiculos | -103,430.10 |

| | | |
|---------------|------------------------------------|-----------|
| 1.02.01.07.01 | Equipo de Computo | 6,661.24 |
| 1.02.01.07.02 | (-) Dep. Acum. Equipo de Computo | -4,978.92 |
| 1.02.01.08.01 | Muebles y Enseres | 5,658.61 |
| 1.02.01.08.02 | (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres | -3,106.46 |
| 1.02.01.10.01 | Otros Activos Fijos | 5,950.58 |
| 1.02.01.10.02 | (-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos | -2,271.37 |

13. Instrumentos Financieros.

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2013 esta compuesto d elas siguiente cuentas.

| | | |
|-----------------|----------------------------------|---------------------|
| 2.01.03. | INSTRUMENTOS FINANCIEROS | - |
| | | 1,252,383.08 |
| 2.01.03.05.01 | Proveedores Nacionales Bienes | -533,856.31 |
| 2.01.03.05.03 | Proveedores Nacionales Servicios | -126,726.66 |
| 2.01.03.05.04 | Proveedores x Pagar Cheques | -235,704.16 |
| 2.01.03.07.01 | Prestamos Accionistas | -254,425.97 |
| 2.01.03.07.02 | Dividendos x Pagar Socios Pchas | -101,669.98 |

14. Otras Cuentas por pagar

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

| | | |
|---------------|-------------------------------------------|--------------------|
| 2.01. | Otras Cuentas x Pagar | -135,674.11 |
| 2.01.01.01 | Sueldo Acumulado x Pagar | -5,324.86 |
| 2.01.01.02.01 | XIII Sueldo | -511.02 |
| 2.01.01.02.02 | XIV Sueldo | -1,766.93 |
| 2.01.01.02.03 | Vacaciones | -8,032.11 |
| 2.01.01.02.04 | Fondo de Reserva | -379.03 |
| 2.01.01.02.05 | IESS x Pagar (9.35%-12.14%) | -1,321.20 |
| 2.01.01.02.06 | IESS Prestamos-Eempleados | -268.22 |
| 2.01.01.02.07 | Salario Digno | 0.00 |
| 2.01.01.03 | Participacion Trabajadores x Pagar | -21,833.87 |
| 2.01.02.01 | Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar | -5,067.63 |
| 2.01.02.04.02 | 12% IVA Cobrado Siguiente Mes (Credito) | -13,339.49 |
| 2.01.02.05.01 | Impuesto Renta | -26,704.26 |
| 2.01.04.04 | Otras Cuentas x Pagar Varios | -51,125.49 |

15. Pasivos a Largo Plazo

| 2.02. | PASIVO NO CORRIENTE | -150,119.92 |
|---------------|---------------------------------|--------------------|
| 2.02.02.01.01 | Promerica | -129,264.18 |
| 2.02.02.02.01 | Prestamo Rios fausto | -7,246.19 |
| 2.02.02.02.02 | PrestamoVillagomez Daniel | -12,200.00 |
| 2.02.03.04 | Anticipo de Clientes | -309.55 |
| 2.02.03.05 | Depositos Recibidos en Garantia | -1,100.00 |

16. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 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, 2010, 2011, 2012 luego de la distribución de beneficios a empleados y cancelación del impuesto a la renta.

| 3.04.01. | RESULTADOS | -255,930.41 |
|-----------------|--------------------------------|--------------------|
| 3.04.01.02 | Utilidades Retenidas Años 2009 | -51,715.37 |
| 3.04.01.03 | Utilidades Retenidas Año 2010 | -48,422.24 |
| 3.04.01.07 | Utilidades Retenidas Año 2011 | -67,190.42 |
| 3.04.01.08 | Utilidades Retenidas Año 2012 | -79,505.26 |

18. Utilidad del Ejercicio.

La utilidad del ejercicio 2013 asciende a \$. 145,559.11; monto del cual se resta \$. 21,833.87 por participación trabajadores, \$. 26,704.26 impuesto a la renta, dando como resultado un valor de \$. 97,020.98 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 |
| TOTALES | 8,949.14 |

20. Resultados Acumulados Adopción NIIF´s.

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

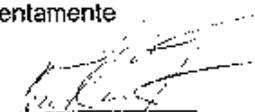
| |
|---------------------------------------|
| Resultados Acumulados Adopción NIIF's |
|---------------------------------------|

| |
|----------|
| 9,097.12 |
|----------|

21. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas, el 15 de abril 2014.

Atentamente


Ing. Camilo Acosta
CONTADOR