

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 2014

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	% DEPREC.
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 2014.

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.

BODEGA	CLASE	VALOR
FERRETERIA	GRIFERIAS Y VALVULAS	7,522.07
	HERRAMIENTAS MANUALES Y VARIOS	179,630.07
	COMERCIAL	77.47
	MATERIAL ELECTRICO Y ACCESORIOS	136,415.61
	PINTURAS Y AFINES	223,619.51
	ACABADOS DECONSTRUCCION	67.40
	TUBERIAS Y ACCESORIOS	112,791.80
TOTAL		660,123.93
LUBRICANTES	ADITIVOS Y AUTOMOTRIZ	100,366.48
	LUBRICANTES	1,757,731.69
TOTAL		1,858,098.17
LLANTAS	LLANTAS	4,536.82
TOTAL		4,536.82
TOTAL GENERAL		2,522,758.92

2. Otros ingresos

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

Arriendos	17,386.66
Interés Financiero	0.00
Otras Rentas	35.68
Utilidad Venta Activos Fijos	3,125.00
TOTALES	20,547.34

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	2,124,725.43
5.01.01.01.	(+) Inv. Inicial Bienes No Producidos x Cia.	575,167.38
5.01.01.01.01	Lubricantes-Aceites	223,659.72
5.01.01.01.02	Llantas	5,990.85
5.01.01.01.03	Tuberías y Accesorios	45,979.83
5.01.01.01.04	Material Electrico y Accesorios	94,109.16
5.01.01.01.06	Herramientas Manuales y Varios	127,027.92
5.01.01.01.07	Griferías y Valvulas	8,614.73
5.01.01.01.10	Pinturas y Afines	68,850.04
5.01.01.01.12	Acabados de Construccion	320.31
5.01.01.01.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	377.28
5.01.01.01.14	Linea Blanca	237.54
5.01.01.02.	(+) Compras Netas Locales Bienes no Prod. Cia.	2,141,476.46
5.01.01.02.01	Lubricantes-Aceites	1,594,307.36
5.01.01.02.02	Llantas	3,271.33
5.01.01.02.03	Tuberías y Accesorios	93,847.34
5.01.01.02.04	Material Electrico y Accesorios	103,161.11
5.01.01.02.06	Herramientas Manuales y Varios	147,191.28
5.01.01.02.07	Griferías y Valvulas	5,465.89
5.01.01.02.10	Pinturas y Afines	194,232.15
5.01.01.04.	(-) Inv. Final Bienes No Producidos x Cia.	-591,918.41
5.01.01.04.01	Lubricantes-Aceites	-243,235.92
5.01.01.04.02	Llantas	-5,459.87
5.01.01.04.03	Tuberías y Accesorios	-48,056.56
5.01.01.04.04	Material Electrico y Accesorios	-81,860.75
5.01.01.04.06	Herramientas Manuales y Varios	-129,222.17
5.01.01.04.07	Griferías y Valvulas	-8,018.85
5.01.01.04.10	Pinturas y Afines	-75,280.65
5.01.01.04.12	Acabados de Construccion	-257.91
5.01.01.04.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	-377.28
5.01.01.04.14	Linea Blanca	-148.45

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	155,139.84
5.02.01.01.	Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	37,706.39
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	29,686.74
5.02.01.01.03	Aportes a la Seguridad Social	3,585.82
5.02.01.01.04	Fondo de Reserva	2,473.83
5.02.01.01.06	Bono Gestion	1,960.00
5.02.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES	5,874.65
5.02.01.02.01	XIII Sueldo	2,473.84
5.02.01.02.02	XIV Sueldo	2,164.05
5.02.01.02.03	Vacaciones	1,236.76
5.02.01.04.	GASTOS GENERALES DE VENTA	91,556.18
5.02.01.04.01.	Servicios Basicos	4,484.35
5.02.01.04.01.05	Telefono	4,484.35
5.02.01.04.02	Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales	1,400.00

5.02.01.04.04	Mantenimiento y Reparaciones	1,413.66
5.02.01.04.05	Arriendos	5,390.28
5.02.01.04.07	Comisiones	40,588.42
5.02.01.04.08	Combustibles y Lubricantes	2,343.66
5.02.01.04.10	Promocion y Publicidad	8,760.57
5.02.01.04.11	Seguros y Reaseguros	16,512.07
5.02.01.04.12	Transporte	2,137.11
5.02.01.04.14	Suministros de Oficina	32.59
5.02.01.04.15	Utiles de Aseo y Limpieza	12.00
5.02.01.04.16	Cuentas Incobrables	5,186.69
5.02.01.04.17	Otros Gastos Servicios	85.75
5.02.01.04.18	Otros Gastos Bienes	252.60
5.02.01.04.19	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	802.09
5.02.01.04.20	Matriculas, Patentes y Otros	2,154.34
5.02.01.05.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20,002.62
5.02.01.05.02	Vehiculos	18,966.80
5.02.01.05.05	Muebles y Enseres	175.61
5.02.01.05.06	Equipo de Computo	637.01
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	144,523.22
5.02.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	59,824.07
5.02.02.01.01	Sueldos y Salarios	48,297.21
5.02.02.01.03	Aporte iess	5,868.20
5.02.02.01.04	Fondo reserva	3,858.66
5.02.02.01.06	Bono Gestion	1,800.00
5.02.02.02.	BENEFICIOS SOCIALES	8,871.26
5.02.02.02.01	XIII Sueldo	4,024.79
5.02.02.02.02	XIV Sueldo	2,834.18
5.02.02.02.03	Vacaciones	2,012.29
5.02.02.04.	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	45,674.46
5.02.02.04.03	Mantenimiento y Reparaciones	11,752.28
5.02.02.04.13	Suministros de Oficina	384.12
5.02.02.04.16	Otros Gastos Servicios	20,581.82
5.02.02.04.17	Otros Gastos Bienes	66.46
5.02.02.04.19	Contribuciones, Matriculas, Impuestos, Tasas Patentes y Otros	5,681.69
5.02.02.04.20	Gastos de Gestion	4,793.63
5.02.02.04.21	IVA Cargado al Gasto	1,960.97
5.02.02.04.22	Multas-Intereses y Otros no Deducibles.	453.49
5.02.02.05.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30,153.43
5.02.02.05.01	Edificios	16,889.15
5.02.02.05.02	Vehiculos	12,087.72
5.02.02.05.05	Muebles y Enseres	389.35
5.02.02.05.06	Equipo de Computo	415.60
5.02.02.05.07	Otros equipos	371.61

6. Gastos Financieros.

Conformados por los siguientes rubros.

5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	15,781.82
5.02.03.01	Intereses	14,713.96
5.02.03.02	Comisiones	277.31
5.02.03.05	Otros Gastos Financieros	790.55

7. Caja Bancos

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	111,291.77
1.01.01.02.01	Caja Chica	80.00
1.01.01.03.01	Fondo Rotativo	210.00
1.01.01.08.	BANCOS	111,001.77
1.01.01.08.01	Guayaquil	11,342.50
1.01.01.08.02	Pichincha	22,199.66
1.01.01.08.03	Promerica	77,459.61

8. Activos Financieros

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS (Instrumentos Financieros)	610,407.82
1.01.02.05.	CxC CLIENTES (Por Vencer)	552,096.14
1.01.02.05.01.	CxC CLIENTES NO RELACIONADOS (Por Vencer)	290,406.94
1.01.02.05.01.01	De 1 a 30 Dias	234,882.91
1.01.02.05.01.02	De 31 a 60 Dias	53,207.09
1.01.02.05.01.03	De 61 a 90 Dias	1,573.67
1.01.02.05.01.04	De 91 a 120 Dias	743.27
1.01.02.05.02.	CxC CLIENTES (Vencidos)	261,689.20
1.01.02.05.02.02	De 1 a 30 Dias	28,220.04
1.01.02.05.02.03	De 31 a 60 Dias	72,190.17
1.01.02.05.02.04	De 61 a 90 Dias	73,360.76
1.01.02.05.02.05	De 91 a 120 Dias	16,505.19
1.01.02.05.02.06	De 121 a 180 Dias	22,925.12
1.01.02.05.02.07	De 181 a 360 Dias	15,061.11
1.01.02.05.02.08	Mas de 360 Dias	33,426.81
1.01.02.06.	(-) PROVISION INCOBRABLES	-18,250.93
1.01.02.08	Prestamos Empleados	11,154.32
1.01.02.09	Cuentas x Cobrar Socios	300.00
1.01.02.10	Depositos Entregados en Garantia	34.20
1.01.02.11	Documentos x Cobrar	42,102.49
1.01.02.12	Cuentas x Cobrar Varios	9,019.02
1.01.02.13	Cuentas x Cobrar Lubricadoras	90.25
1.01.02.16	Cuentas x Cobrar (Depositos en Transito)	13,862.33

En este grupo está la cuenta de provisión para incobrables que asciende a \$. 18,462.54 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	15,386.61
1.01.04.01	Seguros Pagados por Anticipado	2,334.36
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores Locales	11,613.01
1.01.04.07	Interes por devengar (Segur. Gtos. Adm. Vehiculo)	1,439.24

10. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	20,853.36
1.01.05.02.	RENTA	20,853.36
1.01.05.02.01	Retencion Fuente Renta Anio Corriente	11,573.44
1.01.05.02.02	Anticipo Impuesto a la Renta (Impuesto Minimo)	9,279.92

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	591,918.41
1.01.03.01.	INVENTARIO PRODC. TERM. y MERC. EN ALMACEN-C.Ter	591,541.13
1.01.03.01.01.	LINEA LUBRICANTES-ACEITES LLANTAS MAQ. y AUTOMOTRIZ	248,695.79
1.01.03.01.01.01	Lubricantes-Aceites	243,235.92
1.01.03.01.01.02	Llantas	5,459.87
1.01.03.01.02.	LINEA FERRETERIA Y CONSTRUCCION	342,696.89
1.01.03.01.02.01	Tuberias y Accesorios	48,056.56
1.01.03.01.02.02	Material Electrico y Accesorios	81,860.75
1.01.03.01.02.04	Herramientas Manuales y Varios	129,222.17
1.01.03.01.02.05	Griferias y Valvulas	8,018.85
1.01.03.01.02.08	Pinturas y Afines	75,280.65
1.01.03.01.02.10	Acabados de Construccion	257.91
1.01.03.01.03.	LINEA ELECTRODOMESTICOS	148.45
1.01.03.01.03.01	Linea Blanca	148.45
1.01.03.02.01.	INVENTARIO SUMINISTROS CONSUMO	377.28
1.01.03.02.01.01	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	377.28

12. Propiedades, planta y equipo

1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	527,379.37
1.02.01.	PROPIEDAD - PLANTA Y EQUIPO	527,379.37
1.02.01.01.	TERRENOS	125,944.00
1.02.01.01.01	Terreno	125,944.00
1.02.01.03.	EDIFICIOS	262,618.97
1.02.01.03.01	Edificios	338,056.00
1.02.01.03.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-75,437.03
1.02.01.05.	EQUIPO DE OFICINA	1.00
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.	VEHICULOS	132,502.49
1.02.01.06.01	Vehiculos	239,300.07
1.02.01.06.02	(-) Dep. Acum. Vehiculos	-106,797.58
1.02.01.07.	EQUIPO DE COMPUTO	1,241.32
1.02.01.07.01	Equipo de Computo	7,272.85
1.02.01.07.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-6,031.53
1.02.01.08.	MUEBLES Y ENSERES	1,987.19

1.02.01.08.01	Mubles y Enseres	5,658.61
1.02.01.08.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-3,671.42
1.02.01.10.	OTROS ACTIVOS FIJOS	3,084.40
1.02.01.10.01	Otros Activos Fijos	5,950.58
1.02.01.10.02	(-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-2,866.18

13. Instrumentos Financieros.

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2014 está compuesto de las siguientes cuentas.

2.01.03.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-
2.01.03.05.	PROVEEDORES	-869,730.94
2.01.03.05.01	Proveedores Nacionales Bienes	-420,271.63
2.01.03.05.03	Proveedores Nacionales Servicios	-121,181.67
2.01.03.05.04	Proveedores x Pagar Cheques	-328,277.64
2.01.03.07.	PRESTAMOS ACCIONISTAS	-356,095.95
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	-
2.01.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR	-15,726.49
2.01.01.02.01	XIII Sueldo	-557.41
2.01.01.02.02	XIV Sueldo	-2,108.10
2.01.01.02.03	Vacaciones	-11,281.16
2.01.01.02.04	Fondo de Reserva	-291.52
2.01.01.02.05	IESS x Pagar (9.35%-12.14%)	-1,419.72
2.01.01.02.06	IESS Prestamos-Empleados	-68.58
2.01.01.03	Participacion Trabajadores x Pagar	-15,502.28
2.01.02.	FISCALES	-36,509.91
2.01.02.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar	-4,899.34
2.01.02.04.	IVA EN VENTAS	-10,512.51
2.01.02.04.02	12% IVA Cobrado Siguiente Mes (Credito)	-10,512.51
2.01.02.05.	RENTA	-21,098.06
2.01.02.05.01	Impuesto Renta	-21,098.06
2.01.04.	OTROS CORRIENTES	-26,383.63
2.01.04.04	Otras Cuentas x Pagar Varios	-26,383.63

15. Pasivos a Largo Plazo

2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	-123,039.39
2.02.02.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-121,831.69
2.02.02.01.	PRESTAMOS BANCARIOS L.P.	-100,885.50
2.02.02.01.01	Promerica	-100,885.50
2.02.02.02.	PRESTAMOS TERCEROS	-20,946.19
2.02.02.02.01	Prestamo Rios fausto	-7,246.19
2.02.02.02.02	Prestamo Villagomez Daniel	-12,200.00
2.02.02.02.04	Carina Altamirano	-1,500.00

2.02.03.	DIFERIDOS	-1,207.70
2.02.03.04	Anticipo de Clientes	-107.70
2.02.03.05	Depositos Recibidos en Garantia	-1,100.00

16. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 comprenden 1.000 participaciones con un valor nominal de 1,00 dólar completamente cancelado, emitidas y autorizadas legalmente.

Conforma además la cuenta Aporte Futura Capitalización por un valor de \$4,600.00

17. Utilidades Retenidas

Por disposición de los accionistas existen utilidades acumuladas del periodo 2009, 2010, 2011, 2012, 2013; luego de la distribución de beneficios a empleados y cancelación del impuesto a la renta.

3.04.01.	RESULTADOS	-343,854.27
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
3.04.01.09	Utilidades Retenidas Año 2013	-97,020.98

18. Utilidad del Ejercicio.

La utilidad del ejercicio 2014 asciende a \$. 103,348.56; monto del cual se resta \$. 15,502.28 por participación trabajadores, \$. 21,098.06 impuesto a la renta, dando como resultado un valor de \$. 66,748.22 utilidad neta luego de impuesto a la ganancia y participación trabajadores, disponible para los accionistas.

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 11 de abril 2014.

Atentamente


Ing. Camilo Acosta
CONTADOR