

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 2015

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 2015.

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.

4.01.01.	VENTA BIENES	- 2,265,450.23
4.01.01.01	Venta Bienes 12%	- 2,288,143.62
4.01.01.02	Ventas Bienes 0%	-22,817.91
4.01.01.03	(-) Descuento en Ventas 12%	1,537.89
4.01.01.04	(-) Dev. en Ventas 12%	43,506.97
4.01.01.06	(-) Dev. en Ventas 0%	466.44

2. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen \$. 29,175.91 utilidad en venta de activos fijos vehículos.

4.01.03.	OTRO INGRESOS	-29,175.91
4.01.03.02	Comercial	-23,350.00
4.01.04.02	Otros Ingresos	-23.34
4.02.03.01	Venta Activo Fijo	-5,803.57
4.02.03.02	Costo de Venta Activo Fijo	1.00

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.	COSTOS	1,902,317.61
5.01.01.	COSTO DE VENTAS-PRODUCTOS VENDIDOS	1,902,109.23
5.01.01.01.	(+) Inv. Inicial Bienes No Producidos x Cia.	591,918.41
5.01.01.01.01	Lubricantes-Aceites	243,235.92
5.01.01.01.02	Llantas	5,459.87
5.01.01.01.03	Tuberías y Accesorios	48,056.56
5.01.01.01.04	Material Electrico y Accesorios	81,860.75
5.01.01.01.06	Herramientas Manuales y Varios	129,222.17
5.01.01.01.07	Griferías y Valvulas	8,018.85
5.01.01.01.10	Pinturas y Afines	75,280.65

5.01.01.01.12	Acabados de Construccion	257.91
5.01.01.01.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	377.28
5.01.01.01.14	Linea Blanca	148.45
5.01.01.02.	(+) Compras Netas Locales Bienes no Prod. Cia.	1,916,643.85
5.01.01.02.01	Lubricantes-Aceites	1,476,474.68
5.01.01.02.02	Llantas	2,140.19
5.01.01.02.03	Tuberias y Accesorios	65,585.70
5.01.01.02.04	Material Electrico y Accesorios	75,188.94
5.01.01.02.06	Herramientas Manuales y Varios	142,129.62
5.01.01.02.07	Griferias y Valvulas	4,600.36
5.01.01.02.10	Pinturas y Afines	148,749.84
5.01.01.02.14	Linea Blanca	1,774.52
5.01.01.04.	(-) Inv. Final Bienes No Producidos x Cia.	-606,453.03
5.01.01.04.01	Lubricantes-Aceites	-252,905.15
5.01.01.04.02	Llantas	-5,282.64
5.01.01.04.03	Tuberias y Accesorios	-41,417.04
5.01.01.04.04	Material Electrico y Accesorios	-70,362.53
5.01.01.04.06	Herramientas Manuales y Varios	-130,800.91
5.01.01.04.07	Griferias y Valvulas	-8,308.49
5.01.01.04.10	Pinturas y Afines	-96,619.91
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	-121.17

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	134,377.85
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	28,550.10
5.02.01.01.02	Horas Extras	738.00
5.02.01.01.03	Aportes a la Seguridad Social	3,582.93
5.02.01.01.04	Fondo de Reserva	2,374.50
5.02.01.01.06	Bono Gestion	1,500.00
5.02.01.01.07	Indemnizaciones	454.31
5.02.01.02.01	XIII Sueldo	2,438.81
5.02.01.02.02	XIV Sueldo	2,028.14
5.02.01.02.03	Vacaciones	1,220.86
5.02.01.04.01.05	Telefono	4,086.47
5.02.01.04.01.07	Celular	52.00
5.02.01.04.02	Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales	575.00
5.02.01.04.05	Arriendos	3,600.00
5.02.01.04.07	Comisiones	35,967.96
5.02.01.04.08	Combustibles y Lubricantes	1,736.89
5.02.01.04.10	Promocion y Publicidad	6,257.07
5.02.01.04.11	Seguros y Reaseguros	6,034.00
5.02.01.04.12	Transporte	3,377.11
5.02.01.04.16	Cuentas Incobrables	5,397.84
5.02.01.04.19	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	169.68
5.02.01.04.20	Matriculas, Patentes y Otros	1,404.05
5.02.01.05.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22,832.13

5. Gastos Administrativos

Están detallados los gastos administrativos incurridos en el periodo finalizado, aquí se contabiliza \$. 1,114.58 que corresponden a gastos no deducibles.

5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	161,744.98
5.02.02.01.01	Sueldos y Salarios	52,199.19
5.02.02.01.02	Horas Extras	1,698.00
5.02.02.01.03	Aporte iess	6,550.17
5.02.02.01.04	Fondo reserva	4,278.35
5.02.02.01.06	Bono Gestion	1,538.00
5.02.02.02.01	XIII Sueldo	4,491.53
5.02.02.02.02	XIV Sueldo	3,126.79
5.02.02.02.03	Vacaciones	2,245.63
5.02.02.04.03	Mantenimiento y Reparaciones	19,031.10
5.02.02.04.13	Suministros de Oficina	788.34
5.02.02.04.16	Otros Gastos Servicios	15,622.79
5.02.02.04.18	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	1,363.51
5.02.02.04.19	Contribuciones, Matriculas, Impuestos,Tasas Patentes y Otros	8,297.88
5.02.02.04.20	Gastos de Gestion	43.30
5.02.02.04.21	IVA Cargado al Gasto	2,352.30
5.02.02.04.22	Multas-Intereses y Otros no Deducibles.	1,114.58
5.02.02.04.24	Gastos Dietas Socios	8,324.00
5.02.02.05.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28,679.52

6. Gastos Financieros.

Conformados por los siguientes rubros.

5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	12,678.39
5.02.03.01	Intereses	10,839.96
5.02.03.02	Comisiones	406.93
5.02.03.05	Otros Gastos Financieros	1,431.50

7. Caja Bancos

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.01.01.	CAJA BANCOS	16,326.92
1.01.01.02.01	Caja Chica	80.00
1.01.01.03.01	Fondo Rotativo	210.00
1.01.01.08.01	Guayaquil	4,469.71
1.01.01.08.02	Pichincha	7,256.78
1.01.01.08.03	Produbanco	4,310.43

8. Activos Financieros

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS (Instrumentos Financieros)	633,563.19
1.01.02.05.	CxC CLIENTES (Por Vencer)	590,951.68
1.01.02.05.01.	CxC CLIENTES NO RELACIONADOS (Por Vencer)	284,743.83
1.01.02.05.01.01	De 1 a 30 Dias	179,542.12
1.01.02.05.01.02	De 31 a 60 Dias	88,418.65
1.01.02.05.01.03	De 61 a 90 Dias	12,865.77
1.01.02.05.01.04	De 91 a 120 Dias	3,917.29
1.01.02.05.02.	CxC CLIENTES (Vencidos)	306,207.85
1.01.02.05.02.02	De 1 a 30 Dias	137,213.21
1.01.02.05.02.03	De 31 a 60 Dias	61,622.91
1.01.02.05.02.04	De 61 a 90 Dias	22,163.27

1.01.02.05.02.05	De 91 a 120 Dias	5,728.48
1.01.02.05.02.06	De 121 a 180 Dias	17,337.24
1.01.02.05.02.07	De 181 a 360 Dias	23,166.80
1.01.02.05.02.08	Mas de 360 Dias	38,975.94
1.01.02.06.	(-) PROVISION INCOBRABLES	-23,537.87
1.01.02.06.01.	(-) PROVISION CUENTAS CARTERA INCOBRABLES	-23,537.87
1.01.02.06.01.01	(-) Provision Cuentas Cartera Incobrables	-23,537.87
1.01.02.08	Prestamos Empleados	9,067.20
1.01.02.10	Depositos Entregados en Garantia	34.20
1.01.02.11	Documentos x Cobrar	43,358.03
1.01.02.12	Cuentas x Cobrar Varios	13,581.70
1.01.02.13	Cuentas x Cobrar Lubricadoras	108.25

En este grupo está la cuenta de provisión para incobrables que asciende a \$. 23,537.87 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	22,990.22
1.01.04.01	Seguros Pagados por Anticipado	1,532.16
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores Locales	21,024.41
1.01.04.07	Interes por devengar (Segur. Gtos. Adm. Vehiculo)	433.65

10. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

1.01.05.02.	RENTA	20,563.50
1.01.05.02.01	Retencion Fuente Renta Anio Corriente	10,718.96
1.01.05.02.02	Anticipo Impuesto a la Renta (Impuesto Minimo)	9,844.54

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. No se realiza la provisión por deterioro debido a que al generar el proceso de VNR al 31 de diciembre del 2015 no genera valor por deterioro, por tal motivo no se realiza ninguna provisión.

1.01.03.	INVENTARIOS	606,473.67
1.01.03.01.	INVENTARIO PRODC. TERM. y MERC. EN ALMACEN-C.Ter	606,096.39
1.01.03.01.01.	LINEA LUBRICANTES-ACEITES LLANTAS MAQUINARIA y AUTOMOTRIZ	258,187.79
1.01.03.01.01.01	Lubricantes-Aceites	252,905.15
1.01.03.01.01.02	Llantas	5,282.64
1.01.03.01.02.	LINEA FERRETERIA Y CONSTRUCCION	347,787.43
1.01.03.01.02.01	Tuberias y Accesorios	41,417.04
1.01.03.01.02.02	Material Electrico y Accesorios	70,362.53
1.01.03.01.02.04	Herramientas Manuales y Varios	130,800.91
1.01.03.01.02.05	Griferias y Valvulas	8,308.49
1.01.03.01.02.08	Pinturas y Afines	96,640.55
1.01.03.01.02.10	Acabados de Construccion	257.91
1.01.03.01.03.	LINEA ELECTRODOMESTICOS	121.17
1.01.03.01.03.01	Linea Blanca	121.17
1.01.03.02.	INVENTARIO MERCADERIA PARA CONSUMO	377.28
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

1.02.01.	PROPIEDAD - PLANTA Y EQUIPO	506,003.95
1.02.01.01.	TERRENOS	125,944.00
1.02.01.01.01	Terreno	125,944.00
1.02.01.03.	EDIFICIOS	247,164.24
1.02.01.03.01	Edificios	338,056.00
1.02.01.03.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-90,891.76
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	127,598.20
1.02.01.06.01	Vehiculos	248,536.20
1.02.01.06.02	(-) Dep. Acum. Vehiculos	-120,938.00
1.02.01.07.	EQUIPO DE COMPUTO	855.46
1.02.01.07.01	Equipo de Computo	7,882.85
1.02.01.07.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-7,027.39
1.02.01.08.	MUEBLES Y ENSERES	1,470.22
1.02.01.08.01	Mubles y Enseres	5,658.61
1.02.01.08.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-4,188.39
1.02.01.10.	OTROS ACTIVOS FIJOS	2,970.83
1.02.01.10.01	Otros Activos Fijos	6,392.54
1.02.01.10.02	(-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-3,421.71

13. Instrumentos Financieros.

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2015 está compuesto de las siguientes cuentas.

2.01.03.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-
		1,105,403.64
2.01.03.05.	PROVEEDORES	-749,307.69
2.01.03.05.01	Proveedores Nacionales Bienes	-357,246.39
2.01.03.05.03	Proveedores Nacionales Servicios	-97,344.66
2.01.03.05.04	Proveedores x Pagar Cheques	-294,716.64
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.

2.01.01.01	OTRAS CUENTAS X PAGAR VARIOS	-115,985.90
2.01.01.01	Sueldo Acumulado x Pagar	-4,919.30
2.01.01.02.01	XIII Sueldo	-477.39
2.01.01.02.02	XIV Sueldo	-1,765.22
2.01.01.02.03	Vacaciones	-14,643.43
2.01.01.02.04	Fondo de Reserva	-450.29
2.01.01.02.05	IESS x Pagar (9.45%-12.15%)	-1,485.79
2.01.01.02.06	IESS Prestamos-Empleados	-248.66
2.01.01.03	Participacion Trabajadores x Pagar	-12,526.10
2.01.02.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar	-7,495.64
2.01.02.04.02	12% IVA Cobrado Siguiente Mes (Credito)	-11,098.48
2.01.02.05.01	Impuesto Renta	-21,417.97
2.01.04.04	Otras Cuentas x Pagar Varios	-39,457.63

15. Pasivos a Largo Plazo

2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	-90,069.92
2.02.02.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-89,962.22
2.02.02.01.	PRESTAMOS BANCARIOS L.P.	-69,016.03
2.02.02.01.01	Promerica	-69,016.03
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	-107.70
2.02.03.04	Anticipo de Clientes	-107.70

16. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre del 2015 comprende; 1.000 participaciones con un valor nominal de 1,00 dólar , emitidos y autorizados legalmente.

Conforma además la cuenta Aporte Futura Capitalización por un valor de \$. 15.700,00.

17. Utilidades Retenidas

Por disposición de los accionistas las utilidades se acumulan del periodo 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014; luego de la distribución de beneficios a empleados y cancelación del impuesto a la renta.

3.04.01.	RESULTADOS	-410,602.49
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
3.04.01.10	Utilidades Retenidas Año 2014	-66,748.22

18. Utilidad del ejercicio

La utilidad del ejercicio 2015 asciende a \$. 83,507.31; monto del cual se resta \$ 12,526.10 por participación trabajadores, \$ 21,417.97 de impuesto a la renta, dando como resultado neto un valor de \$. 49,563.24 disponible para los accionistas.

19. Reserva legal

Constituida por:

3.02.01.01	Reserva legal 2009	2,799.95
3.02.01.01	Reserva legal 2010	2,586.48
3.02.01.01	Reserva legal 2011	3,562.71

20. Resultados Acumulados Adopción NIIF's

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

3.04.01.06	Resultados Acumulados Adopcion NIIF's	-9,097.12
------------	---------------------------------------	-----------

21. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas, el 08 de abril 2015.