

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 2016

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

Los 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 2016.

Están conformados por las ventas netas de bienes realizadas en cada sucursal de la compañía y está distribuido según la carga impositiva de IVA establecido por el gobierno; además consta los ingresos efectuados por arriendo de inmuebles.

4.01.01.	VENTA BIENES	- 1,864,293.27
4.01.01.01	Venta Bienes 12%	-795,774.37
4.01.01.02	Ventas Bienes 0%	-22,538.02
4.01.01.03	(-) Descuento en Ventas 12%	1,114.18
4.01.01.04	(-) Dev. en Ventas 12%	18,643.19
4.01.01.06	(-) Dev. en Ventas 0%	225.07
4.01.01.08	Venta Bienes 14%	-
4.01.01.09	(-) Descuento en Ventas 14%	1,079,750.02
4.01.01.10	(-) Dev. en Ventas 14%	60.24
4.01.01.10	(-) Dev. en Ventas 14%	13,726.46
4.01.03.	ARRIENDOS INMUEBLES	-9,583.39
4.01.03.02	Comercial 12%	-4,990.00
4.01.03.03	Comercial 14%	-4,593.39

2. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen \$. 13,839.29 utilidad en venta de activos fijos vehículos.

4.01.04.	OTROS INGRESOS	-531.82
4.01.04.02	Otros Ingresos	-520.43
4.02.01.02	Intereses Financieros	-6.25
4.02.01.03	Otras Rentas	-5.14
4.02.03.	UTILIDAD/PERDIDA VENTA ACTIVO FIJO	-13,838.29
4.02.03.01	Venta Activo Fijo	-13,839.29
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; además incluye el valor que se incurre en costo para el servicio de reencauche.

5.01.	COSTOS	1,573,794.52
5.01.01.	COSTO DE VENTAS-PRODUCTOS VENDIDOS	1,572,717.37
5.01.01.01.	(+) Inv. Inicial Bienes No Producidos x Cia.	606,453.03
5.01.01.01.01	Lubricantes-Aceites	252,884.51
5.01.01.01.02	Llantas	5,282.64
5.01.01.01.03	Tuberías y Accesorios	41,417.04
5.01.01.01.04	Material Eléctrico y Accesorios	70,362.53
5.01.01.01.06	Herramientas Manuales y Varios	130,800.91
5.01.01.01.07	Griferías y Válvulas	8,308.49
5.01.01.01.10	Pinturas y Afines	96,640.55
5.01.01.01.12	Acabados de Construcción	257.91
5.01.01.01.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	377.28
5.01.01.01.14	Línea Blanca	121.17
5.01.01.02.	(+) Compras Netas Locales Bienes no Prod. Cia.	1,588,959.00
5.01.01.02.01	Lubricantes-Aceites	1,284,904.45
5.01.01.02.02	Llantas	4,037.46
5.01.01.02.03	Tuberías y Accesorios	42,576.89
5.01.01.02.04	Material Eléctrico y Accesorios	52,080.11
5.01.01.02.07	Griferías y Válvulas	2,053.43
5.01.01.02.08	Herramientas Eléctricas y Accesorios	111,269.97
5.01.01.02.10	Pinturas y Afines	90,106.31
5.01.01.02.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	1,287.52
5.01.01.02.14	Línea Blanca	642.86
5.01.01.04.	(-) Inv. Final Bienes No Producidos x Cia.	-603,738.41
5.01.01.04.01	Lubricantes-Aceites	-271,015.04
5.01.01.04.02	Llantas	-5,274.51
5.01.01.04.03	Tuberías y Accesorios	-34,904.77
5.01.01.04.04	Material Eléctrico y Accesorios	-72,945.86
5.01.01.04.06	Herramientas Manuales y Varios	-121,138.19
5.01.01.04.07	Griferías y Válvulas	-5,428.08
5.01.01.04.10	Pinturas y Afines	-91,290.45
5.01.01.04.12	Acabados de Construcción	-178.87
5.01.01.04.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	-1,524.17
5.01.01.04.14	Línea Blanca	-38.47
5.01.01.06.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	-18,956.25
5.01.01.06.02	(Descuento en compras)	-18,956.25
5.01.02.06.	COSTO DE VENTAS-REENCAUCHE	1,077.15
5.01.02.06.02	Costo de Ventas Servicios-Reencauche	1,077.15

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	135,830.64
5.02.01.01.	Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	32,112.77
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	24,365.54
5.02.01.01.02	Horas Extras	612.00
5.02.01.01.03	Aportes a la Seguridad Social	3,079.09
5.02.01.01.04	Fondo de Reserva	1,956.14
5.02.01.01.06	Bono Administrativo	1,500.00
5.02.01.01.07	Indemnizaciones	600.00
5.02.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES	3,827.94
5.02.01.02.01	XIII Sueldo	2,099.65
5.02.01.02.02	XIV Sueldo	1,728.42
5.02.01.02.03	Vacaciones	-0.13
5.02.01.04.	GASTOS GENERALES DE VENTA	71,774.44
5.02.01.04.01.	Servicios Básicos	476.87

5.02.01.04.01.02	Luz Eléctrica	3.75
5.02.01.04.01.05	Teléfono	473.12
5.02.01.04.02	Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales	500.00
5.02.01.04.04	Mantenimiento y Reparaciones	3,827.83
5.02.01.04.05	Arriendos	3,600.00
5.02.01.04.07	Comisiones	31,687.37
5.02.01.04.08	Combustibles y Lubricantes	1,195.46
5.02.01.04.09	Seguro Médico	9,475.57
5.02.01.04.10	Promoción y Publicidad	3,356.86
5.02.01.04.11	Seguros y Reaseguros	9,701.25
5.02.01.04.12	Transporte	1,260.00
5.02.01.04.13	Seguridad y Vigilancia	837.40
5.02.01.04.14	Suministros de Oficina	48.53
5.02.01.04.17	Otros Gastos Servicios	857.28
5.02.01.04.19	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentación	1,235.75
5.02.01.04.20	Matriculas, Patentes y Otros	3,638.93
5.02.01.04.21	Movilización	75.34
5.02.01.05.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28,115.49
5.02.01.05.02	Vehículos	27,708.19
5.02.01.05.05	Muebles y Enseres	122.64
5.02.01.05.06	Equipo de Computo	41.88
5.02.01.05.07	Otros equipos	242.78

5. Gastos Administrativos

Están detallados los gastos administrativos incurridos en el periodo finalizado, aquí se contabiliza \$. 3,107.96 que corresponden a gastos no deducibles.

5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	147,326.30
5.02.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	67,378.07
5.02.02.01.01	Sueldos y Salarios	52,686.58
5.02.02.01.02	Horas Extras	1,953.00
5.02.02.01.03	Aporte less	6,648.58
5.02.02.01.04	Fondo reserva	4,551.91
5.02.02.01.06	Bono Administrativo	1,538.00
5.02.02.02.	BENEFICIOS SOCIALES	7,772.66
5.02.02.02.01	XIII Sueldo	4,553.39
5.02.02.02.02	XIV Sueldo	3,219.27
5.02.02.04.	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	38,294.91
5.02.02.04.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales	1,175.00
5.02.02.04.01.	Servicios Básicos	7,413.23
5.02.02.04.01.01	Luz Eléctrica	463.92
5.02.02.04.01.02	Agua	1,115.03
5.02.02.04.01.03	Internet	307.25
5.02.02.04.01.04	Teléfono	201.87
5.02.02.04.01.06	Celular	5,325.16
5.02.02.04.03	Mantenimiento y Reparaciones	6,028.89
5.02.02.04.05	Perdidas Fortuitas	20.00
5.02.02.04.07	Combustibles	9.66
5.02.02.04.10	Seguros y Reaseguros	9.03
5.02.02.04.11	Transporte	1,559.38
5.02.02.04.13	Suministros de Oficina	401.41
5.02.02.04.16	Otros Gastos Servicios	970.59
5.02.02.04.17	Otros Gastos Bienes	2.63
5.02.02.04.18	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentación	933.45
5.02.02.04.19	Contribuciones, Matriculas, Impuestos, Tasas Patentes y Otros	3,768.92
5.02.02.04.20	Gastos de Gestión	3,669.01

5.02.02.04.21	IVA Cargado al Gasto	2,527.71
5.02.02.04.22	Multas-Intereses y Otros no Deducibles.	3,107.96
5.02.02.04.24	Gastos Dietas Socios	6,036.00
5.02.02.04.25	Movilización	3.56
5.02.02.04.26	Seguro Salud	658.48
5.02.02.05.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	33,880.66
5.02.02.05.01	Edificios	18,369.84
5.02.02.05.02	Vehículos	14,261.02
5.02.02.05.05	Muebles y Enseres	360.72
5.02.02.05.06	Equipo de Computo	442.06
5.02.02.05.07	Otros equipos	447.02

6. Gastos Financieros.

Conformados por los siguientes rubros.

5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	8,243.00
5.02.03.01	Intereses	6,540.80
5.02.03.02	Comisiones	235.93
5.02.03.05	Otros Gastos Financieros	1,454.21
5.02.03.06	Comisión Tarjetas de Crédito	12.06

7. Caja Bancos

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	56,192.20
1.01.01.02.01	Caja Chica	80.00
1.01.01.03.	FONDO ROTATIVO	330.00
1.01.01.03.01	Matriz	210.00
1.01.01.03.02	Lubricadoras - PUSHMONEY	120.00
1.01.01.08.	BANCOS	55,782.20
1.01.01.08.01	Guayaquil	2,408.43
1.01.01.08.02	Pichincha	15,236.63
1.01.01.08.03	Produbanco	38,137.14

8. Activos Financieros

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS (Instrumentos Financieros)	587,889.52
1.01.02.05.	CxC CLIENTES (Por Vencer)	539,891.91
1.01.02.05.01.	CxC CLIENTES NO RELACIONADOS (Por Vencer)	523,140.93
1.01.02.05.01.08	cxc clientes no relacionados (Por vencer)	523,140.93
1.01.02.05.03.	CxC CLIENTES RELACIONADOS	16,750.98
1.01.02.05.03.03	CxC Clientes Relacionados	16,750.98
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	5,908.94
1.01.02.10	Depositos Entregados en Garantia	34.20
1.01.02.11	Documentos x Cobrar	43,258.03
1.01.02.12	Cuentas x Cobrar Varios	22,226.06
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	24,959.53
1.01.04.01	Seguros Pagados por Anticipado	1,647.42
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores Locales	23,285.52
1.01.04.07	Interés por devengar (Segur. Gtos. Adm. Vehículo)	26.59

10. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,301.11
1.01.05.02.	RENTA	15,301.11
1.01.05.02.01	Retención Fuente Renta Año Corriente	6,765.66
1.01.05.02.02	Anticipo Impuesto a la Renta (Impuesto Mínimo)	8,535.32
1.01.05.02.06	Retención Fuente Rendimiento Financiero	0.13

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 2016 no genera valor por deterioro, por tal motivo no se realiza ninguna provisión.

1.01.03.	INVENTARIOS	603,738.41
1.01.03.01.	INVENTARIO PRODC. TERM. y MERC. EN ALMACEN-C.Ter	602,214.24
1.01.03.01.01.	LINEA LUBRICANTES-ACEITES LLANTAS MAQUINARIA y AUTOMOTRIZ	276,289.55
1.01.03.01.01.01	Lubricantes-Aceites	271,015.04
1.01.03.01.01.02	Llantas	5,274.51
1.01.03.01.02.	LINEA FERRETERIA Y CONSTRUCCION	325,886.22
1.01.03.01.02.01	Tuberías y Accesorios	34,904.77
1.01.03.01.02.02	Material Eléctrico y Accesorios	72,945.86
1.01.03.01.02.04	Herramientas Manuales y Varios	121,138.19
1.01.03.01.02.05	Griferías y Válvulas	5,428.08
1.01.03.01.02.06	Herramientas Eléctricas y Accesorios	0.00
1.01.03.01.02.08	Pinturas y Afines	91,290.45
1.01.03.01.02.10	Acabados de Construcción	178.87
1.01.03.01.03.	LINEA ELECTRODOMESTICOS	38.47
1.01.03.01.03.01	Línea Blanca	38.47
1.01.03.02.	INVENTARIO MERCADERIA PARA CONSUMO	1,524.17
1.01.03.02.01.	INVENTARIO SUMINISTROS CONSUMO	1,524.17
1.01.03.02.01.01	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	1,524.17

12. Propiedades, planta y equipo

1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	444,456.80
1.02.01.	PROPIEDAD - PLANTA Y EQUIPO	444,006.80
1.02.01.01.	TERRENOS	125,944.00
1.02.01.01.01	Terreno	125,944.00
1.02.01.03.	EDIFICIOS	228,794.40
1.02.01.03.01	Edificios	338,056.00
1.02.01.03.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-109,261.60
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	85,627.99
1.02.01.06.01	Vehículos	220,848.16
1.02.01.06.02	(-) Dep. Acum. vehículos	-135,220.17
1.02.01.07.	EQUIPO DE COMPUTO	376.52
1.02.01.07.01	Equipo de Computo	7,882.85

1.02.01.07.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-7,506.33
1.02.01.08.	MUEBLES Y ENSERES	981.86
1.02.01.08.01	Mubles y Enseres	5,658.61
1.02.01.08.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-4,676.75
1.02.01.10.	OTROS ACTIVOS FIJOS	2,281.03
1.02.01.10.01	Otros Activos Fijos	6,392.54
1.02.01.10.02	(-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-4,111.51

13. Instrumentos Financieros.

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2016 está compuesto de las siguientes cuentas.

2.01.03.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-
		1,074,890.06
2.01.03.05.	PROVEEDORES	-718,794.11
2.01.03.05.01	Proveedores Nacionales Bienes	-345,038.80
2.01.03.05.03	Proveedores Nacionales Servicios	-65,352.19
2.01.03.05.04	Proveedores x Pagar Cheques	-308,403.12
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.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-
		1,237,285.40
2.01.01.01	Sueldo Acumulado x Pagar	-5,197.31
2.01.01.02.01	XIII Sueldo	-481.04
2.01.01.02.02	XIV Sueldo	-1,795.46
2.01.01.02.03	Vacaciones	-14,643.43
2.01.01.02.04	Fondo de Reserva	-418.66
2.01.01.02.05	IESS x Pagar (9.45%-12.15%)	-1,491.12
2.01.01.02.06	IESS Prestamos-Empleados	-334.06
2.01.01.02.08	Pensiones Alimenticias	-107.93
2.01.01.03	Participación Trabajadores x Pagar	-3,457.85
2.01.02.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar	-7,409.08
2.01.02.04.02	12% IVA Cobrado Siguiente Mes (Crédito)	-6,371.43
2.01.02.05.01	Impuesto Renta	-19,254.28
2.01.04.03	Documentos - Ctas x Pagar Varios	-2.79
2.01.04.04	Otras Cuentas x Pagar Varios	-67,883.42

15. Pasivos a Largo Plazo

2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	-33,547.48
2.02.02.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-33,439.78
2.02.02.01.	PRESTAMOS BANCARIOS L.P.	-33,439.78
2.02.02.01.01	Promerica	-33,439.78
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 2016 comprende; 1.000 participaciones con un valor nominal de 1,00 dólar, emitidos y autorizados legalmente.

Confirma 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, 2014 Y 2015, luego de la distribución de beneficios a empleados y cancelación del impuesto a la renta

3.04.01.	RESULTADOS	
3 04 01 02	Utilidades Retenidas Años 2009	-469,262.85
3 04 01 03	Utilidades Retenidas Año 2010	-51,715.37
3 04 01 07	Utilidades Retenidas Año 2011	-48,422.24
3 04 01 08	Utilidades Retenidas Año 2012	-67,190.42
3 04 01 09	Utilidades Retenidas Año 2013	-79,505.26
3 04 01 10	Utilidades Retenidas Año 2014	-97,020.98
3 04 01 11	Utilidades Retenidas Año 2015	-66,748.22
		-49,563.24

18. Utilidad del ejercicio

La utilidad del ejercicio 2016 asciende a \$ 23,052.31; monto del cual se resta \$ 3,457.31 por participación trabajadores, \$ 19,254.28 de impuesto a la renta, dando como resultado neto un valor de \$ 340.72 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

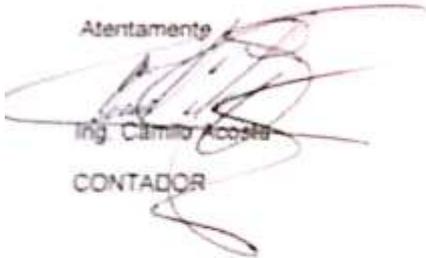
En esta cuenta se encuentran los valores que se obtuvo como resultado de la transición NEC a NIIF's

3 04 01 06	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 08 de abril 2015.

Atentamente


Ing. Cláudio Acosta

CONTADOR