

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 2017

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 2017.

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	-
4.01.01.01	Venta Bienes 12%	-955,293.08
4.01.01.02	Ventas Bienes 0%	-19,048.56
4.01.01.03	(-) Descuento en Ventas 12%	253.62
4.01.01.04	(-) Dev. en Ventas 12%	10,020.73
4.01.01.06	(-) Dev. en Ventas 0%	80.49
4.01.01.08	Venta Bienes 14%	-664,299.16
4.01.01.09	(-) Descuento en Ventas 14%	179.82
4.01.01.10	(-) Dev. en Ventas 14%	9,173.79
4.01.03.	ARRIENDOS INMUEBLES	-10,186.66
4.01.03.02	Comercial 12%	-6,380.00
4.01.03.03	Comercial 14%	-3,806.66

2. Otros ingresos

Otros ingresos por un valor de \$. 281,93.

4.01.04.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-281.93
4.01.04.02	Otros Ingresos	-281.93
4.02.	OTROS INGRESOS	-2.63
4.02.01.	OTROS INGRESOS GRAVADOS	-2.63
4.02.01.03	Otras Rentas	-2.63

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	1,375,041.24
5.01.01.	COSTO DE VENTAS-PRODUCTOS VENDIDOS	1,375,041.24
5.01.01.01.	(+) Inv. Inicial Bienes No Producidos x Cia.	603,738.41
5.01.01.01.01	Lubricantes-Aceites	271,015.04

5.01.01.01.02	Llantas	5,274.51
5.01.01.01.03	Tuberias y Accesorios	34,904.77
5.01.01.01.04	Material Electrico y Accesorios	72,945.86
5.01.01.01.06	Herramientas Manuales y Varios	121,138.19
5.01.01.01.07	Griferias y Valvulas	5,428.08
5.01.01.01.10	Pinturas y Afines	91,290.45
5.01.01.01.12	Acabados de Construccion	178.87
5.01.01.01.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	1,524.17
5.01.01.01.14	Linea Blanca	38.47
5.01.01.02.	(+) Compras Netas Locales Bienes no Prod. Cia.	1,299,346.66
5.01.01.02.01	Lubricantes-Aceites	1,021,353.97
5.01.01.02.02	Llantas	1,583.20
5.01.01.02.03	Tuberias y Accesorios	48,033.35
5.01.01.02.04	Material Electrico y Accesorios	52,097.66
5.01.01.02.06	Herramientas Manuales y Varios	119,042.71
5.01.01.02.07	Griferias y Valvulas	10,343.53
5.01.01.02.10	Pinturas y Afines	45,924.27
5.01.01.02.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	25.04
5.01.01.02.14	Linea Blanca	942.93
5.01.01.04.	(-) Inv. Final Bienes No Producidos x Cia.	-528,043.83
5.01.01.04.01	Lubricantes-Aceites	-246,149.96
5.01.01.04.02	Llantas	-5,210.51
5.01.01.04.03	Tuberias y Accesorios	-29,070.13
5.01.01.04.04	Material Electrico y Accesorios	-57,223.06
5.01.01.04.06	Herramientas Manuales y Varios	-109,763.03
5.01.01.04.07	Griferias y Valvulas	-11,286.03
5.01.01.04.10	Pinturas y Afines	-67,310.91
5.01.01.04.12	Acabados de Construccion	-137.27
5.01.01.04.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	-1,549.21
5.01.01.04.14	Linea Blanca	-343.72

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	130,513.72
5.02.01.01.	Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	36,074.04
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	28,621.92
5.02.01.01.02	Horas Extras	938.00
5.02.01.01.03	Aportes a la Seguridad Social	3,561.56
5.02.01.01.04	Fondo de Reserva	2,058.62
5.02.01.01.08	Bonificacion 25%	893.94
5.02.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES	7,431.74
5.02.01.02.01	XIII Sueldo	2,463.75
5.02.01.02.02	XIV Sueldo	2,016.99
5.02.01.02.04	Jubilacion Patronal	2,474.00
5.02.01.02.05	Desahucio	477.00
5.02.01.04.	GASTOS GENERALES DE VENTA	61,294.73
5.02.01.04.01.	Servicios Basicos	28.20
5.02.01.04.01.05	Telefono	28.20
5.02.01.04.04	Mantenimiento y Reparaciones	4,136.26
5.02.01.04.05	Arriendos	3,600.00
5.02.01.04.07	Comisiones	22,278.22
5.02.01.04.08	Combustibles y Lubricantes	663.68
5.02.01.04.09	Seguro Médico	10,097.63
5.02.01.04.10	Promocion y Publicidad	2,604.49
5.02.01.04.11	Seguros y Reaseguros	7,804.79
5.02.01.04.12	Transporte	264.10
5.02.01.04.13	Seguridad y Vigilancia	1,345.50

5.02.01.04.14	Suministros de Oficina	3.51
5.02.01.04.16	Cuentas Incobrables	4,518.69
5.02.01.04.17	Otros Gastos Servicios	173.25
5.02.01.04.18	Otros Gastos Bienes	96.93
5.02.01.04.19	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	1,711.41
5.02.01.04.20	Matriculas, Patentes y Otros	1,968.07
5.02.01.05.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25,713.21
5.02.01.05.02	Vehiculos	25,474.79
5.02.01.05.05	Muebles y Enseres	15.22
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 \$. 62,67 que corresponden a gastos no deducibles.

5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	124,045.40
5.02.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	58,516.23
5.02.02.01.01	Sueldos y Salarios	45,606.75
5.02.02.01.02	Horas Extras	1,797.00
5.02.02.01.03	Aporte iess	5,788.02
5.02.02.01.04	Fondo reserva	3,942.22
5.02.02.01.07	Bonificacion 25%	1,382.24
5.02.02.02.	BENEFICIOS SOCIALES	6,773.77
5.02.02.02.01	XIII Sueldo	3,942.22
5.02.02.02.02	XIV Sueldo	2,831.55
5.02.02.04.	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	27,711.00
5.02.02.04.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales	1,920.00
5.02.02.04.01.	Servicios Basicos	6,728.88
5.02.02.04.01.01	Luz Electrica	282.51
5.02.02.04.01.02	Agua	366.13
5.02.02.04.01.03	Internet	419.88
5.02.02.04.01.04	Telefono	376.68
5.02.02.04.01.06	Celular	5,283.68
5.02.02.04.03	Mantenimiento y Reparaciones	3,449.93
5.02.02.04.07	Combustibles	6.00
5.02.02.04.09	Publicaciones	1,816.96
5.02.02.04.10	Seguros y Reaseguros	106.70
5.02.02.04.11	Transporte	1,861.58
5.02.02.04.13	Suministros de Oficina	252.21
5.02.02.04.16	Otros Gastos Servicios	6,095.02
5.02.02.04.17	Otros Gastos Bienes	151.59
5.02.02.04.18	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	28.07
5.02.02.04.19	Contribuciones, Matriculas, Impuestos, Tasas Patentes y Otros	2,360.62
5.02.02.04.20	Gastos de Gestion	57.75
5.02.02.04.21	IVA Cargado al Gasto	2,013.52
5.02.02.04.22	Multas-Intereses y Otros no Deducibles.	62.17
5.02.02.04.24	Gastos Dietas Socios	800.00
5.02.02.05.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31,044.40
5.02.02.05.01	Edificios	16,889.15
5.02.02.05.02	Vehiculos	13,111.52
5.02.02.05.05	Muebles y Enseres	273.34
5.02.02.05.06	Equipo de Computo	357.32
5.02.02.05.07	Otros equipos	413.07

6. Gastos Financieros.

Conformados por los siguientes rubros.

5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	3,550.79
5.02.03.01	Intereses	1,779.23
5.02.03.02	Comisiones	103.51
5.02.03.05	Otros Gastos Financieros	1,651.08
5.02.03.06	Comision Tarjetas de Credito	16.97

7. Caja Bancos

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	55,436.55
1.01.01.01.	CAJA GENERAL	7,127.78
1.01.01.01.01	Caja General	7,127.78
1.01.01.02.	CAJA CHICA	80.00
1.01.01.02.01	Matriz	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	47,898.77
1.01.01.08.01	Guayaquil	194.59
1.01.01.08.02	Pichincha	3,553.57
1.01.01.08.03	Produbanco	44,150.61

8. Activos Financieros

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS (Instrumentos Financieros)	578,437.49
1.01.02.05.	CxC CLIENTES (Por Vencer)	538,817.81
1.01.02.05.01.	CxC CLIENTES NO RELACIONADOS (Por Vencer)	520,798.72
1.01.02.05.01.08	cxc clientes no relacionados (Por vencer)	520,798.72
1.01.02.05.03.	CxC CLIENTES RELACIONADOS	18,019.09
1.01.02.05.03.01	Socios	17,067.30
1.01.02.05.03.02	Empleados	951.79
1.01.02.06.	(-) PROVISION INCOBRABLES	-28,056.56
1.01.02.08	Prestamos Empleados	6,266.55
1.01.02.10	Depositos Entregados en Garantia	34.20
1.01.02.11	Documentos x Cobrar	42,215.91
1.01.02.12	Cuentas x Cobrar Varios	14,392.94
1.01.02.12	Cuentas x Cobrar Varios	4,109.36
1.01.02.13	Cuentas x Cobrar Lubricadoras	108.25
1.01.02.14	Cuentas x Cobrar vehiculos	549.03

En este grupo está la cuenta de provisión para incobrables que asciende a \$. 28,056.56 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	28,717.98
1.01.04.01	Seguros Pagados por Anticipado	1,182.75
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores Locales	27,535.23

10. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,940.69
1.01.05.02.01	Retencion Fuente Renta Anio Corriente	5,794.05
1.01.05.02.03	Impuesto Minimo (Impuesto a la Renta)	10,146.64

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 2017 no genera valor por deterioro, por tal motivo no se realiza ninguna provisión.

1.01.03.01.	INVENTARIO PRODC. TERM. y MERC. EN ALMACEN-C.Ter	526,494.62
1.01.03.01.01.	LINEA LUBRICANTES-ACEITES LLANTAS MAQUINARIA y AUTOMOTRIZ	251,360.47
1.01.03.01.01.01	Lubricantes-Aceites	246,149.96
1.01.03.01.01.02	Llantas	5,210.51
1.01.03.01.02.	LINEA FERRETERIA Y CONSTRUCCION	274,790.43
1.01.03.01.02.01	Tuberías y Accesorios	29,070.13
1.01.03.01.02.02	Material Electrico y Accesorios	57,223.06
1.01.03.01.02.04	Herramientas Manuales y Varios	109,763.03
1.01.03.01.02.05	Griferías y Valvulas	11,286.03
1.01.03.01.02.08	Pinturas y Afines	67,310.91
1.01.03.01.02.10	Acabados de Construccion	137.27
1.01.03.01.03.	LINEA ELECTRODOMESTICOS	343.72
1.01.03.01.03.01	Linea Blanca	343.72
1.01.03.02.	INVENTARIO MERCADERIA PARA CONSUMO	1,549.21
1.01.03.02.01.	INVENTARIO SUMINISTROS CONSUMO	1,549.21
1.01.03.02.01.01	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	1,549.21

12. Propiedades, planta y equipo.

1.02.01.	PROPIEDAD - PLANTA Y EQUIPO	387,249.19
1.02.01.01.	TERRENOS	125,944.00
1.02.01.01.01	Terreno	125,944.00
1.02.01.03.	EDIFICIOS	211,905.25
1.02.01.03.01	Edificios	338,056.00
1.02.01.03.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-126,150.75
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	47,041.68
1.02.01.06.01	Vehiculos	220,848.16
1.02.01.06.02	(-) Dep. Acum. Vehiculos	-173,806.48
1.02.01.07.	EQUIPO DE COMPUTO	19.20
1.02.01.07.01	Equipo de Computo	7,882.85
1.02.01.07.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-7,863.65
1.02.01.08.	MUEBLES Y ENSERES	693.30
1.02.01.08.01	Mubles y Enseres	5,658.61
1.02.01.08.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-4,965.31
1.02.01.10.	OTROS ACTIVOS FIJOS	1,644.76
1.02.01.10.01	Otros Activos Fijos	6,392.54
1.02.01.10.02	(-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-4,747.78

13. Instrumentos Financieros.

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2017 está compuesto de las siguientes cuentas.

2.01.03.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-971,814.30
2.01.03.05.	PROVEEDORES	-626,888.35
2.01.03.05.01	Proveedores Nacionales Bienes	-218,077.54
2.01.03.05.03	Proveedores Nacionales Servicios	-72,245.65
2.01.03.05.04	Proveedores x Pagar Cheques	-162,456.14

2.01.03.07.	PRESTAMOS ACCIONISTAS	-344,925.95
2.01.03.05.01	Proveedores Nacionales Bienes	-174,109.02
2.01.03.07.01	Prestamos Accionistas	-243,255.97
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	Sueldo Acumulado x Pagar	-4,261.43
2.01.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR	-18,737.98
2.01.01.02.01	XIII Sueldo	-415.87
2.01.01.02.02	XIV Sueldo	-1,514.82
2.01.01.02.03	Vacaciones	-14,297.30
2.01.01.02.04	Fondo de Reserva	-381.52
2.01.01.02.05	IESS x Pagar (9.45%-12.15%)	-1,215.73
2.01.01.02.06	IESS Prestamos-Empleados	-145.84
2.01.01.02.08	Pensiones Alimenticias	-109.14
2.01.01.02.09	Finiquitos por pagar	-657.76
2.01.01.04.	PROVISION LABORAL PARTE CORRIENTE	-13,290.53
2.01.01.04.01	Jubilacion Patronal	-10,507.54
2.01.01.04.02	Deshaucio	-2,782.99
2.01.02.	FISCALES	-29,244.51
2.01.02.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar	-6,757.43
2.01.02.04.02	12% IVA Cobrado Siguiente Mes (Credito)	-5,574.66
2.01.02.05.01	Impuesto Renta	-16,912.42
2.01.04.04	Otras Cuentas x Pagar Varios	-45,381.52

15. Pasivos a Largo Plazo

2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	-30,107.70
2.02.02.01.	PRESTAMOS BANCARIOS L.P.	-30,000.00
2.02.02.01.01	Promerica	-30,000.00
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 2017 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, 2014, 2015, 2016.

3.04.01.	RESULTADOS	-460,505.91
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

3.04.01.11	Utilidades Retenidas Año 2015	-49,563.24
3.04.01.12	Utilidades Retenidas Año 2016	-340.18

18. Perdida del ejercicio

en el periodo 2017 genera una pérdida neta de \$. 3.747,58; sin embargo dado que el impuesto mínimo generado para el periodo 2017 es de \$. 16.912,42, el efecto neto asciende a \$. 20.660,00; que afecta o disminuye las utilidades retenidas de ejercicios anteriores.

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 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 2017.

Atentamente



Ing. Camilo Acosta

CONTADOR