

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 2018

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 25% 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, en este 2018 no se ha efectuado ninguna provisión por decisión de la administración.

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

1. Ingreso de actividades Ordinarias 2018.

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.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-1,479,095.40
4.01.01.	VENTA BIENES	-1,462,117.55
4.01.01.01	Venta Bienes 12%	-1,469,798.84
4.01.01.02	Ventas Bienes 0%	-19,393.56
4.01.01.03	(-) Descuento en Ventas 12%	316.60
4.01.01.04	(-) Dev. en Ventas 12%	23,044.57
4.01.01.06	(-) Dev. en Ventas 0%	464.08
4.01.01.10	(-) Dev. en Ventas 14%	3,249.60
4.01.03.	ARRIENDOS INMUEBLES	-8,400.00

2. Otros ingresos

Otros ingresos por un valor de \$. 10.208,58

4.01.04.02	Otros Ingresos	-8,577.85
4.02.01.03	Otras Rentas	-15.69
4.02.02.01	Ingresos excentos	-1,594.29
4.03.01.01	Reembolso de Gastos	-20.75

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.

5.01.01.	COSTO DE VENTAS-PRODUCTOS VENDIDOS	1,220,112.83
5.01.01.01.	(+) Inv. Inicial Bienes No Producidos x Cia.	528,043.83
5.01.01.01.01	Lubricantes-Aceites	246,149.96
5.01.01.01.02	Llantas	5,210.51
5.01.01.01.03	Tuberías y Accesorios	29,070.13
5.01.01.01.04	Material Electrico y Accesorios	57,223.06
5.01.01.01.06	Herramientas Manuales y Varios	109,763.03
5.01.01.01.07	Griferías y Valvulas	11,286.03

5.01.01.01.10	Pinturas y Afines	67,310.91
5.01.01.01.12	Acabados de Construccion	137.27
5.01.01.01.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	1,549.21
5.01.01.01.14	Linea Blanca	343.72
5.01.01.02.	(+) Compras Netas Locales Bienes no Prod. Cia.	1,212,717.53
5.01.01.02.01	Lubricantes-Aceites	910,551.75
5.01.01.02.02	Llantas	2,375.76
5.01.01.02.03	Tuberias y Accesorios	52,177.50
5.01.01.02.04	Material Electrico y Accesorios	47,118.11
5.01.01.02.06	Herramientas Manuales y Varios	135,467.79
5.01.01.02.07	Griferias y Valvulas	1,150.55
5.01.01.02.10	Pinturas y Afines	61,759.84
5.01.01.02.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	564.45
5.01.01.02.14	Linea Blanca	609.38
5.01.01.02.15	Aseo y Limpieza	942.40
5.01.01.04.	(-) Inv. Final Bienes No Producidos x Cia.	-520,648.53
5.01.01.04.01	Lubricantes-Aceites	-231,235.76
5.01.01.04.02	Llantas	-4,489.17
5.01.01.04.03	Tuberias y Accesorios	-29,679.11
5.01.01.04.04	Material Electrico y Accesorios	-59,094.96
5.01.01.04.06	Herramientas Manuales y Varios	-118,530.09
5.01.01.04.07	Griferias y Valvulas	-8,859.25
5.01.01.04.10	Pinturas y Afines	-66,166.95
5.01.01.04.12	Acabados de Construccion	-128.95
5.01.01.04.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	-1,549.21
5.01.01.04.14	Linea Blanca	-343.72
5.01.01.04.18	Aseo y Limpieza	-571.36

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	143,650.00
5.02.01.01.	Sueldos, Salarios y Demas Remuneraciones	44,435.99
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	35,931.73
5.02.01.01.02	Horas Extras	1,278.00
5.02.01.01.03	Aportes a la Seguridad Social	4,521.18
5.02.01.01.04	Fondo de Reserva	2,260.08
5.02.01.01.06	Bono Administrativo	445.00
5.02.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES	9,537.01
5.02.01.02.01	XIII Sueldo	3,100.84
5.02.01.02.02	XIV Sueldo	2,624.95
5.02.01.02.04	Jubilacion Patronal	2,684.80
5.02.01.02.05	Desahucio	1,126.42
5.02.01.04.	GASTOS GENERALES DE VENTA	64,233.93
5.02.01.04.04	Mantenimiento y Reparaciones	2,462.20
5.02.01.04.05	Arriendos	3,600.00
5.02.01.04.07	Comisiones	30,588.20
5.02.01.04.08	Combustibles y Lubricantes	96.07
5.02.01.04.09	Seguro Médico	10,294.13
5.02.01.04.10	Promocion y Publicidad	1,798.09
5.02.01.04.11	Seguros y Reaseguros	11,033.54
5.02.01.04.13	Seguridad y Vigilancia	1,843.50
5.02.01.04.17	Otros Gastos Servicios	67.00
5.02.01.04.18	Otros Gastos Bienes	10.13
5.02.01.04.19	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	1,411.37
5.02.01.04.20	Matriculas, Patentes y Otros	1,029.70

5.02.01.05.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25,443.07
5.02.01.05.02	Vehiculos	25,205.62
5.02.01.05.05	Muebles y Enseres	14.25
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 \$. 655,03 que corresponden a gastos no deducibles.

5.02.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	113,147.11
5.02.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	47,264.84
5.02.02.01.01	Sueldos y Salarios	37,881.10
5.02.02.01.02	Horas Extras	1,369.00
5.02.02.01.03	Aporte iess	4,774.91
5.02.02.01.04	Fondo reserva	3,239.83
5.02.02.02.	BENEFICIOS SOCIALES	5,582.73
5.02.02.02.01	XIII Sueldo	3,274.99
5.02.02.02.02	XIV Sueldo	2,307.74
5.02.02.04.	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	29,584.92
5.02.02.04.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales	1,690.00
5.02.02.04.01.	Servicios Basicos	6,554.52
5.02.02.04.01.01	Luz Electrica	300.32
5.02.02.04.01.02	Agua	939.74
5.02.02.04.01.03	Internet	454.88
5.02.02.04.01.04	Telefono	411.26
5.02.02.04.01.06	Celular	4,448.32
5.02.02.04.03	Mantenimiento y Reparaciones	1,443.66
5.02.02.04.07	Combustibles	17.86
5.02.02.04.11	Transporte	2,437.65
5.02.02.04.13	Suministros de Oficina	273.68
5.02.02.04.16	Otros Gastos Servicios	6,990.39
5.02.02.04.17	Otros Gastos Bienes	334.25
5.02.02.04.18	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	21.50
5.02.02.04.19	Contribuciones, Matriculas, Impuestos, Tasas Patentes y Otros	7,096.30
5.02.02.04.20	Gastos de Gestion	99.95
5.02.02.04.21	IVA Cargado al Gasto	1,970.13
5.02.02.04.22	Multas-Intereses y Otros no Deducibles.	655.03
5.02.02.05.	DEPRECIACIONES-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30,714.62
5.02.02.05.01	Edificios	16,889.15
5.02.02.05.02	Vehiculos	12,896.24
5.02.02.05.05	Muebles y Enseres	143.84
5.02.02.05.06	Equipo de Computo	372.32
5.02.02.05.07	Otros equipos	413.07

6. Gastos Financieros.

Conformados por los siguientes rubros.

5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	2,856.43
5.02.03.01	Intereses	2,168.70
5.02.03.02	Comisiones	11.64
5.02.03.05	Otros Gastos Financieros	658.17
5.02.03.06	Comision Tarjetas de Credito	17.92

7. Caja Bancos

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	58,950.30
1.01.01.01.	CAJA GENERAL	18,085.47
1.01.01.01.01	Caja General	18,085.47
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	40,454.83
1.01.01.08.01	Guayaquil	1,611.20
1.01.01.08.02	Pichincha	4,589.97
1.01.01.08.03	Produbanco	34,253.66

8. Activos Financieros

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS (Instrumentos Financieros)	580,613.65
1.01.02.05.	CxC CLIENTES	532,468.16
1.01.02.05.01.	CxC CLIENTES NO RELACIONADOS	520,100.49
1.01.02.05.01.08	cxc clientes no relacionados (Por vencer)	520,100.49
1.01.02.05.03.	CxC CLIENTES RELACIONADOS	12,367.67
1.01.02.05.03.01	Socios	12,224.19
1.01.02.05.03.02	Empleados	143.48
1.01.02.06.	(-) PROVISION INCOBRABLES	-28,056.56
1.01.02.08	Prestamos Empleados	2,003.72
1.01.02.10	Depositos Entregados en Garantia	34.20
1.01.02.11	Documentos x Cobrar	54,998.32
1.01.02.12	Cuentas x Cobrar Varios	18,601.93
1.01.02.13	Cuentas x Cobrar Lubricadoras	108.25
1.01.02.14	Cuentas x Cobrar vehiculos	455.63

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	29,800.94
1.01.04.01	Seguros Pagados por Anticipado	2,631.32
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores Locales	27,109.62
1.01.04.08	Anticipo Gastos Judiciales	60.00

10. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,942.99
1.01.05.02.01	Retencion Fuente Renta Anio Corriente	5,279.31
1.01.05.02.02	Anticipo Impuesto a la Renta (Impuesto Minimo)	8,929.10
1.01.05.02.05	Credito Tributario Anios Anteriores	1,734.58

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 2018 no genera valor por deterioro, por tal motivo no se realiza ninguna provisión.

1.01.03.	INVENTARIOS	520,648.53
1.01.03.01.	INVENTARIO PRODC. TERM. y MERC. EN ALMACEN-C.Ter	519,099.32

1.01.03.01.01.	LINEA LUBRICANTES-ACEITES LLANTAS MAQUINARIA y AUTOMOTRIZ	235,724.93
1.01.03.01.01.01	Lubricantes-Aceites	231,235.76
1.01.03.01.01.02	Llantas	4,489.17
1.01.03.01.02.	LINEA FERRETERIA Y CONSTRUCCION	283,030.67
1.01.03.01.02.01	Tuberias y Accesorios	29,679.11
1.01.03.01.02.02	Material Electrico y Accesorios	59,094.96
1.01.03.01.02.04	Herramientas Manuales y Varios	118,530.09
1.01.03.01.02.05	Griferias y Valvulas	8,859.25
1.01.03.01.02.08	Pinturas y Afines	66,166.95
1.01.03.01.02.10	Acabados de Construccion	128.95
1.01.03.01.02.11	Aseo y Limpieza	571.36
1.01.03.01.03.	LINEA ELECTRODOMESTICOS	343.72
1.01.03.01.03.01	Linea Blanca	343.72
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	332,426.71
1.02.01.01.	TERRENOS	125,944.00
1.02.01.01.01	Terreno	125,944.00
1.02.01.03.	EDIFICIOS	195,016.10
1.02.01.03.01	Edificios	338,056.00
1.02.01.03.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-143,039.90
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	8,939.82
1.02.01.06.01	Vehiculos	220,848.16
1.02.01.06.02	(-) Dep. Acum. Vehiculos	-211,908.34
1.02.01.07.	EQUIPO DE COMPUTO	982.09
1.02.01.07.01	Equipo de Computo	9,218.06
1.02.01.07.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-8,235.97
1.02.01.08.	MUEBLES Y ENSERES	535.21
1.02.01.08.01	Mubles y Enseres	5,658.61
1.02.01.08.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-5,123.40
1.02.01.10.	OTROS ACTIVOS FIJOS	1,008.49
1.02.01.10.01	Otros Activos Fijos	6,392.54
1.02.01.10.02	(-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-5,384.05

13. Instrumentos Financieros.

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2018 está compuesto de las siguientes cuentas.

2.01.03.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-941,567.44
2.01.03.05.	PROVEEDORES	-622,761.49
2.01.03.05.01	Proveedores Nacionales Bienes	-450,999.96
2.01.03.05.03	Proveedores Nacionales Servicios	-68,612.58
2.01.03.05.04	Proveedores x Pagar Cheques	-103,148.95
2.01.03.07.	PRESTAMOS ACCIONISTAS	-318,805.95
2.01.03.07.01	Prestamos Accionistas	-217,135.97
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.	PASIVO CORRIENTE	-99,873.52
2.01.01.01	Sueldo Acumulado x Pagar	-5,434.91
2.01.01.02.01	XIII Sueldo	-531.33
2.01.01.02.02	XIV Sueldo	-2,088.89
2.01.01.02.03	Vacaciones	-14,297.30
2.01.01.02.04	Fondo de Reserva	-384.59
2.01.01.02.05	IESS x Pagar (9.45%-12.15%)	-1,498.93
2.01.01.02.06	IESS Prestamos-Empleados	-180.39
2.01.01.02.08	Pensiones Alimenticias	-85.00
2.01.01.02.09	Finiquitos por pagar	-657.76
2.01.04.04	Otras Cuentas x Pagar Varios	-65,335.08
2.01.02.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar	-5,466.54
2.01.02.04.02	12% IVA Cobrado Siguiente Mes (Credito)	-3,912.80

15. Pasivos a Largo Plazo

2.02.02.01.	PRESTAMOS BANCARIOS L.P.	-12,264.00
2.02.02.01.01	Promerica	-12,264.00
2.02.03.	DIFERIDOS	-107.70
2.02.03.04	Anticipo de Clientes	-107.70
2.01.01.04.	PROVISION LABORAL PARTE CORRIENTE	-17,101.75
2.01.01.04.01	Jubilacion Patronal	-13,192.34
2.01.01.04.02	Deshaucio	-3,909.41

16. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 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	-469,603.03
3.04.01.02	Utilidades Retenidas Años 2009	-51,715.37
3.04.01.03	Utilidades Retenidas Año 2010	-48,422.24
3.04.01.06	Resultados Acumulados Adopcion NIIF's	-9,097.12
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, a este valor se le resta \$. 2.706,31 de rebaja al impuesto mínimo 2017, quedando un saldo de \$. 17.953,69 al 2017; en el periodo 2018 la utilidad del ejercicio asciende a \$. 959,76, el impuesto mínimo para el periodo 2018 es de \$. 14.723,15, el mismo que genera una pérdida tributaria de \$. 13.907,35. estos saldos por decisión administrativa serán compensados con utilidades retenidas 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. Debido a que el impuesto mínimo para el periodo 2018 es superior al impuesto causado, el efecto de impuestos diferidos por el valor no deducible, provisión jubilación patronal y desahucio no genera variación alguna en el resultado final del pago o crédito tributario; no se lo considera en la contabilidad, mas bien se lo ubica en la conciliación tributaria como gasto no deducible global.

22. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas, el 08 de abril 2018.

Atentamente



Ing. Camilo Acosta

CONTADOR