

## **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 2019**

### **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 2019 no se ha efectuado ninguna provisión por decisión de la administración.

## NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

### 1. Ingreso de actividades Ordinarias 2019.

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.

4.01.01.01	Venta Bienes 12%	-1,285,002.48
4.01.01.02	Ventas Bienes 0%	-8,927.96
4.01.01.03	(-) Descuento en Ventas 12%	117.81
4.01.01.04	(-) Dev. en Ventas 12%	23,363.79
4.01.01.06	(-) Dev. en Ventas 0%	81.11
4.01.02.04	Reencaucho 12%	-2,183.68
4.01.02.06	Servicios 0%	-20.75
4.01.03.02	Arriendos Comercial 12%	-3,722.68
TOTAL		<b>-1,276,294.84</b>

### 2. Otros ingresos

Otros ingresos por un valor de \$. 4.182,33

4.01.04.02	Otros Ingresos	-1,247.37
4.02.02.01	Ingresos exentos	-2,934.96
<b>TOTAL</b>		<b>-4,182.33</b>

### 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.

5.01.01.01.01	Lubricantes-Aceites	231,235.76
5.01.01.01.02	Llantas	4,489.17
5.01.01.01.03	Tuberías y Accesorios	29,679.11
5.01.01.01.04	Material Electrico y Accesorios	59,094.96
5.01.01.01.06	Herramientas Manuales y Varios	118,530.09
5.01.01.01.07	Griferías y Valvulas	8,859.25
5.01.01.01.10	Pinturas y Afines	66,166.95
5.01.01.01.12	Acabados de Construccion	128.95
5.01.01.01.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	1,549.21
5.01.01.01.14	Linea Blanca	343.72
5.01.01.01.15	Aseo y Limpieza	571.36
<b>INV. INICIAL</b>		<b>520,648.53</b>
5.01.01.02.01	Lubricantes-Aceites	870,443.93

5.01.01.02.03	Tuberias y Accesorios	35,400.94
5.01.01.02.04	Material Electrico y Accesorios	19,099.36
5.01.01.02.06	Herramientas Manuales y Varios	68,390.92
5.01.01.02.07	Griferias y Valvulas	5,153.65
5.01.01.02.10	Pinturas y Afines	20,180.62
5.01.01.02.14	Linea Blanca	1,160.77
<b>COMPRAS</b>		<b>1,019,830.19</b>
5.01.01.04.01	Lubricantes-Aceites	-224,058.13
5.01.01.04.02	Llantas	-4,489.17
5.01.01.04.03	Tuberias y Accesorios	-25,191.52
5.01.01.04.04	Material Electrico y Accesorios	-50,947.49
5.01.01.04.06	Herramientas Manuales y Varios	-101,406.16
5.01.01.04.07	Griferias y Valvulas	-11,964.75
5.01.01.04.10	Pinturas y Afines	-49,501.73
5.01.01.04.12	Acabados de Construccion	-112.31
5.01.01.04.13	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	-1,549.21
5.01.01.04.14	Linea Blanca	-343.57
5.01.01.04.18	Aseo y Limpieza	-453.88
<b>INV. FINAL</b>		<b>-470,017.92</b>
<b>TOTAL COSTO VENTAS</b>		<b>1,070,460.80</b>

#### 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 por ventas.

5.01.01.05.02	Transporte en Compras	607.24
5.01.01.05.03	Seguro en Compras	18.50
5.01.02.06.02	Costo de Ventas Servicios-Reencauche	2,367.56
5.02.01.01.01	Sueldos y Salarios	42,813.95
5.02.01.01.02	Horas Extras	1,632.00
5.02.01.01.03	Aportes a la Seguridad Social	5,402.58
5.02.01.01.04	Fondo de Reserva	3,145.50
5.02.01.02.01	XIII Sueldo	3,703.76
5.02.01.02.02	XIV Sueldo	3,146.33
5.02.01.02.04	Jubilacion Patronal	2,238.00
5.02.01.02.05	Desahucio	1,660.18
5.02.01.04.04	Mantenimiento y Reparaciones	3,256.41
5.02.01.04.05	Arriendos	3,600.00
5.02.01.04.07	Comisiones	12,417.58
5.02.01.04.08	Combustibles y Lubricantes	1,368.95
5.02.01.04.09	Seguro Médico	9,830.32
5.02.01.04.10	Promocion y Publicidad	330.79
5.02.01.04.11	Seguros y Reaseguros	8,903.10
5.02.01.04.13	Seguridad y Vigilancia	1,282.71
5.02.01.04.19	Gasto de Viajes, Hospedaje y Alimentacion	1,602.90
5.02.01.04.20	Matriculas, Patentes y Otros	1,112.19
5.02.01.05.02	Vehiculos	6,544.41
5.02.01.05.05	Muebles y Enseres	14.25
5.02.01.05.07	Otros equipos	163.56
<b>GASTOS VENTAS</b>		<b>117,162.77</b>

#### 5. Gastos Administrativos

Están detallados los gastos administrativos incurridos en el periodo finalizado, aquí se contabiliza \$. 413,81 que corresponden a gastos no deducibles.

5.02.02.01.01	Sueldos y Salarios	36,909.01
---------------	--------------------	-----------

5.02.02.01.02	Horas Extras	1,230.00
5.02.02.01.03	Aporte iess	4,633.99
5.02.02.01.04	Fondo reserva	2,855.44
5.02.02.02.01	XIII Sueldo	2,227.49
5.02.02.02.02	XIV Sueldo	1,910.49
5.02.02.04.01	Honorarios, Comisiones y Dietas a P. Naturales	1,475.89
5.02.02.04.01.01	Luz Electrica	2,507.99
5.02.02.04.01.02	Agua	1,245.73
5.02.02.04.01.03	Internet	427.38
5.02.02.04.01.04	Telefono	291.91
5.02.02.04.01.06	Celular	3,914.48
5.02.02.04.03	Mantenimiento y Reparaciones	1,713.75
5.02.02.04.10	Seguros y Reaseguros	76.37
5.02.02.04.11	Transporte	1,437.20
5.02.02.04.12	Seguridad y Vigilancia	150.00
5.02.02.04.13	Suministros de Oficina	441.72
5.02.02.04.16	Otros Gastos Servicios	748.73
5.02.02.04.17	Otros Gastos Bienes	202.50
5.02.02.04.19	Contribuciones, Matriculas, Impuestos, Tasas Patentes y Otros	3,614.77
5.02.02.04.21	IVA Cargado al Gasto	824.06
5.02.02.04.22	Multas-Intereses y Otros no Deducibles.	413.81
5.02.02.04.27	Gastos en generacion de INgresos Exentos	17.86
5.02.02.05.01	Edificios	16,889.15
5.02.02.05.02	Vehiculos	1,041.99
5.02.02.05.05	Muebles y Enseres	122.90
5.02.02.05.06	Equipo de Computo	659.13
5.02.02.05.07	Otros equipos	338.54
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>88,322.28</b>

## 6. Gastos Financieros.

Conformados por los siguientes rubros.

5.02.03.01	Intereses	428.72
5.02.03.02	Comisiones	9.96
5.02.03.05	Otros Gastos Financieros	1,146.83
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>1,585.51</b>

## 7. Caja Bancos

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.01.01.01	Caja General	4,313.24
1.01.01.02.01	Matriz	80.00
1.01.01.03.01	Matriz	210.00
1.01.01.03.02	Lubricadoras - PUSHMONEY	120.00
1.01.01.08.01	Guayaquil	1,436.83
1.01.01.08.02	Pichincha	4,857.26
1.01.01.08.03	Produbanco	21,685.92
<b>TOTAL EFECTIVO</b>		<b>32,703.25</b>

## 8. Activos Financieros

Conformado por los siguientes rubros:

1.01.02.05.01.08	cxc clientes no relacionados (Por vencer)	409,075.27
1.01.02.05.03.01	Socios	12,614.21
1.01.02.05.03.02	Empleados	429.71
1.01.02.06.01.01	(-) Provision Cuentas Cartera Incobrables	-28,056.56
1.01.02.08	Prestamos Empleados	8,433.72

1.01.02.10	Depositos Entregados en Garantia	34.20
1.01.02.11	Documentos x Cobrar	129,836.55
1.01.02.12	Cuentas x Cobrar Varios	18,162.89
1.01.02.13	Cuentas x Cobrar Lubricadoras	108.25
1.01.02.14	Cuentas x Cobrar vehiculos	455.63
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>551,093.87</b>

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.

1.01.04.01	Seguros Pagados por Anticipado	1,832.62
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores Locales	27,035.24
1.01.04.08	Anticipo Gastos Judiciales	1,030.00
<b>TOTAL, GASTOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		<b>29,897.86</b>

#### 10. Impuestos Corrientes Crédito Tributario Fiscal

1.01.05.02.01	Retencion Fuente Renta Año Corriente	4,218.52
1.01.05.02.02	Anticipo Impuesto a la Renta (Impuesto Minimo)	8,424.04
1.01.05.02.05	Credito Tributario Anios Anteriores	1,219.84
<b>TOTAL IMPUESTOS Y CREDITO TRIBUTARIO</b>		<b>13,862.40</b>

#### 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 2019 no genera valor por deterioro, por tal motivo no se realiza ninguna provisión.

1.01.03.01.01.01	Lubricantes-Aceites	224,058.13
1.01.03.01.01.02	Llantas	4,489.17
1.01.03.01.02.01	Tuberias y Accesorios	25,191.52
1.01.03.01.02.02	Material Electrico y Accesorios	50,947.49
1.01.03.01.02.04	Herramientas Manuales y Varios	101,406.16
1.01.03.01.02.05	Griferias y Valvulas	11,964.75
1.01.03.01.02.08	Pinturas y Afines	49,501.73
1.01.03.01.02.10	Acabados de Construccion	112.31
1.01.03.01.02.11	Aseo y Limpieza	453.88
1.01.03.01.03.01	Linea Blanca	343.57
1.01.03.02.01.01	Promociones, Rifas, Y Otros Publicitarios	1,549.21
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>		<b>470,017.92</b>

#### 12. Propiedades, planta y equipo.

1.02.01.01.01	Terreno	125,944.00
1.02.01.03.01	Edificios	338,056.00
1.02.01.03.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-159,929.05
1.02.01.05.01	Equipo de Oficina	165.18
1.02.01.05.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	-164.18
1.02.01.06.01	Vehiculos	220,848.16
1.02.01.06.02	(-) Dep. Acum. Vehiculos	-219,494.74
1.02.01.07.01	Equipo de Computo	10,914.06
1.02.01.07.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-8,895.10
1.02.01.08.01	Mubles y Enseres	5,658.61
1.02.01.08.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-5,260.55
1.02.01.10.01	Otros Activos Fijos	6,392.54
1.02.01.10.02	(-) Dep. Acum. Otros Activos Fijos	-5,886.15
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>308,348.78</b>

### 13. Instrumentos Financieros.

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2019 está compuesto de las siguientes cuentas.

2.01.03.05.01	Proveedores Nacionales Bienes	-152,885.40
2.01.03.05.02	Proveedores Nacionales Relacionados	-167,619.25
2.01.03.05.03	Proveedores Nacionales Servicios	-51,534.41
2.01.03.05.04	Proveedores x Pagar Cheques	-116,017.99
2.02.02.04.01	Prestamos Accionista	-213,585.97
2.02.02.04.02	Dividendos x Pagar Socios PCHAs	-101,669.98
<b>TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVO</b>		<b>-803,313.00</b>

### 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	-5,560.59
2.01.01.02.01	XIII Sueldo	-489.48
2.01.01.02.02	XIV Sueldo	-1,960.28
2.01.01.02.03	Vacaciones	-14,228.13
2.01.01.02.04	Fondo de Reserva	-388.38
2.01.01.02.05	IESS x Pagar (9.45%-12.15%)	-1,407.35
2.01.01.03	Participación Trabajadores x Pagar	-441.87
2.01.02.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones x Pagar	-4,801.45
2.01.02.04.02	12% IVA Cobrado Siguiente Mes (Crédito)	-3,672.89
2.01.02.05.01	Impuesto Renta	-974.71
2.01.04.04	Otras Cuentas x Pagar Varios	-94,442.08
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>-128,367.21</b>

### 15. Pasivos a Largo Plazo

En este grupo se provisiono \$. 2.238,00 jubilación patronal y \$. 1.660,18 por desahucio, correspondiente al periodo 2019, de los cuales por considerar que es un valor no representativo internamente se decide no manejar impuestos diferidos, debido también a cambios fiscales a partir del periodo 2021.

2.02.01.01.01	Jubilación Patronal	-15,430.34
2.02.01.01.02	Desahucio	-4,575.00
2.02.03.04	Anticipo de Clientes	-107.70
<b>TOTAL PROVISION NO CORRIENTE</b>		<b>-20,113.04</b>

### 16. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 comprenden; 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 y Pérdidas acumuladas

Por disposición de los accionistas las utilidades se acumulan del periodo 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018; las pérdidas se generan contablemente por impuestos mínimos generados en el periodo 2017 y 2018.

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
<b>UTILIDADES RETENIDAS</b>		<b>-460,505.91</b>
3.04.01.13	Utilidades Retenidas Año 2017	17,953.69
3.04.01.14	Utilidades Retenidas Año 2018	13,907.35
<b>PERDIDAS CONTABLES ACUMULADAS</b>		<b>31,861.04</b>

#### 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 2019 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, más bien se lo ubica en la conciliación tributaria como gasto no deducible global.

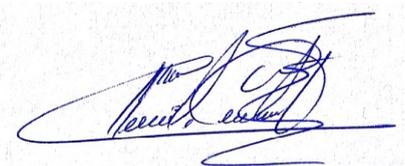
#### 22. Utilidad del Ejercicio

La utilidad del ejercicio 2019 asciende a \$. 2.945,81; de este valor provisionamos \$. 441,87 por el 15% participación trabajadores 2019 y \$. 974,71 por impuesto a la renta respectivamente, dejado una utilidad Neta de \$. 1.529,23.

#### 23. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas, el 08 de abril 2019.

Atentamente



Ing. Camilo Acosta

CONTADOR