

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA CRUZ COMPANIA DE COMERCIO CIA LTDA
AÑO 2015**

Los estados financieros de la empresa, De La Cruz Compania de Comercio Cia Ltda., se los realizo con la aplicación de las Normas de Internacionales de Información Financiera Niifs, y de este proceso la principal información a revelar corresponden a las siguientes partidas contables:

1.- Cuentas por cobrar con terceros o clientes no relacionados

+TOTAL CARTERA CONTABLE	992.927,01
+CHEQUES PROTESTADOS	8.452,57
+RECLAMO SEGURO SR TABANGO	4.010,59
-TOTAL CARTERA DYNAMICS	1.007.526,37
DIFERENCIA EN CARTERA 2015	(2.136,20)

La diferencia radica en el proceso de información del sistema contable Dynamics el cual fue detectado que es un cruce de información con el mes de enero del 2016.

Los valores de los reportes de cartera reflejan los valores reales de cobro a nuestros clientes

La provision de incobrabilidad de lo realizo de acuerdo a lo establecido en las normas tributarias

2.- Tratamiento de la cuenta inventarios

	INVENTARIOS		
	FISCO	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
NESTLE	189.056,31	188.811,52	244,79
MULTIMARCAS	623.195,94	619.362,35	3.833,59
DIFERENCIA			4.078,39

El inventario arroja la diferencia de 4078.39 el cual corresponde a producto en mal estado por 2503.60 y producto caducado pendiente de recuperación por parte del proveedor por 1575.33 el cual fue separado del inventario general para evitar errores en facturación

Con respecto al valor de inventarios este rota de forma inmediata, al realizar la prueba de VNR por Nic 2. Con respecto al inventario se determina no procedente el ajuste ya que su valor no es material

3. - Seguros Prepagados

SEGUROS ANTICIPADOS AÑO 2015

FECHA	CONCEPTO	TIP	NUM	CON	DEBE	GASTO	TOTAL	SALDO	
	SALDO INICIAL								
01/01/2015	CBRE SEGURO	444	SEGUROS PAGADOS POR AN	A	193	813,99	80,99	509,88	401,49
31/03/2015	CBRE SEGURO	445	SEGUROS PAGADOS POR AN	A	193	16774,83	1397,90	13.579,03	2.795,81
31/03/2015	CBRE SEGURO	446	SEGUROS PAGADOS POR AN	A	193	3501,40	391,70	3.917,83	583,57
30/06/2015	CBRE SEGURO	445	SEGUROS PAGADOS POR AN	A	196	606,79	50,57	253,96	252,00
30/06/2015	CBRE SEGURO	447	SEGUROS PAGADOS POR AN	A	196	221,72	18,44	128,10	92,22
						21.713,99	1.809,67	17.880,55	3.826,14

Esta cuenta posee un saldo a descontar en el año 2016 correspondiente al aseguramiento de inventarios, activos fijos, primas de seguros de robo, etc.

4.- Propiedad, Planta y Equipo

1211101	TERRENO	480.306,00
1211102	EDIFICIOS	476.427,82
1211103	INSTALACIONES Y ADECUACI	16.557,57
1211104	MUEBLES Y ENSERES	5.081,08
1211105	MAQUINARIA Y EQUIPOS	4.930,37
1211106	EQUIPOS DE COMPUTACION	49.086,16
1211107	EQUIPOS DE OFICINA	7.136,98
1211108	VEHICULOS	349.934,12
1211110	CONSTRUCCION EN PROCESO	215.430,44
1211202	DEPREC.ACUM.EDIFICIO	(148.003,04)
1211203	DEPREC.ACUM.INSTALACIONE	(9.509,45)
1211204	DEPREC.ACUM.MUEBLES Y EN	(2.397,30)
1211205	DEPREC.ACUM.MAQUINARIA Y	(662,40)
1211206	DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE C	(40.812,32)
1211207	DEPREC.ACUM.EQUIPOS DE O	(2.700,31)
1211208	DEPREC.ACUM.VEHICULOS	(243.713,99)
1212101	SOFTWARE	3.000,00
1212201	DEPREC.ACUM.SOFTWARE	(1.792,81)

En este año, se contabiliza un valor de incremento de activos el cual pertenece a la construcción de bodegas y oficinas en las nuevas instalaciones que la empresa pretende ocupar en el año 2016. La depreciación fue aplicada de acuerdo a lo estipulado en las normas tributarias.

5.- Proveedores

La empresa posee valores a pagar los cuales fueron verificados con los proveedores en forma directa, llegando así a obtener una diferencia total de 13 dolares, el cual la empresa estima ser un valor no material

6.- Provisiones Sociales

2211301	PROVISION JUB.PATRONAL L	(41.494,47)
2211302	PROVISION DESAHUCIO EMPL	(17.670,01)

Estos valores reflejan lo indicado en el informe actuarial para el periodo 2015

7.- Otras cuentas

Los valores de las cuentas de activos y pasivos reflejadas en los balances, poseen un tiempo a vencer de un año, razón por la cual no se ha realizado ajuste alguno.

Los anticipos a proveedores, anticipos clientes, prestamos empleados, obligaciones con empleados, crédito tributario y valores a pagar al fisco y demás entidades de control se efectúan sus respectivos desembolsos en los plazos previstos

La empresa ha cumplido con las exigencias de los órganos de control como es el Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Trabajo, Superintendencia de Compañías, Municipio de Quito de los cuales hemos obtenido sin ningún inconveniente los certificados de cumplimiento.

Atentamente,

Marcela Escobar
Contador

Extracto de Normas Contables utilizadas

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Párrafo 11 Definiciones

Impracticable, La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo

Materialidad (o importancia relativa), Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base a los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, paria ser el factor determinante.

NIC 12 Impuesto sobre las ganancias

Párrafo 3

La nic 12 revisada exige el reconocimiento

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Párrafo 55

La amortización de un activo comenzara cuando este disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la dirección.

NIC 23 Costes por Interés

Párrafo 7 - 8

Reconocimiento

Los costes por interés deben ser reconocidos como gastos del ejercicio en que se incurren en ellos

Según el tratamiento preferente, los costes por interés se reconocen como gastos del ejercicio en el que se incurren en ellos, con independencia de los activos a los que fuesen aplicables