INFORME DE JAVELAR CIA. LTDA. DEL AÑO FISCAL 2016

1. RESUMEN

JAVELAR CIA. LTDA. Se constituye como una compañía Ltda. el 9 de Enero de 1984, con el objeto de dedicarse a la comercialización de materiales de construcción y afines en esta ciudad de Ambato.

Los ingresos por ventas en el año 2016 fueron de $386.918,43 con un Resultado Negativo de $ -12.475,43

Como Compañía de Responsabilidad Limitada, lleva todos sus movimientos económicos, contables, tributarios, societarios, laborales, etc. Bajo los principios y normas pertinentes. Sometida a la legislación vigente en el país.

Para el año 2017, debe seguir los lineamientos de la aplicación a la implementación de las NIIF PYMES en el Ecuador.

- Identifica las características cualitativas subyacentes en los EEFF. Posición financiera como la relación entre activos, pasivos y patrimonio. Desempeño como la relación entre ingresos y gastos. Identifica las circunstancias limitadas en las cuales se pueden compensar activos y pasivos, o ingresos y gastos.
- Es la identificación preliminar de los impactos de cambio sobre los resultados y decisiones del negocio.
- Efectos en los sistemas, políticas contables, procedimientos y control interno.
- Ajustes y conciliaciones de acuerdo a los lineamientos NIIF PYMES.

DURACION

La duración de la Compañía será hasta el 25 de enero del 2034, plazo que podrá ser ampliado o restringido por la resolución de la Junta General del Socios.

CAPITAL

Originalmente constituida por tres socios, debe regularizarse la nueva composición del paquete societario originado por el fallecimiento de uno de los socios lo que determina que la nueva relación de propiedad del mismo quede de la siguiente manera:

Sra. Fanny Verdesoto Lara	57,5% de participaciones
Ing. Hugo Jacome Verdesoto	42,5% restante

PATRIMONIO

El Patrimonio Neto es de $ 11.247,83; producto de Aportes de Capital, Reservas, Utilidades no distribuidas, Pérdida de Ejercicios Anteriores. Por la Estructura propia de los Activos de la empresa la Cuenta Resultados Acumulados adopción NIIFS presenta un valor de $400,00.

Debe regularizarse y compensarse las cuentas contables integrantes del Patrimonio.

OBJETO SOCIAL

La empresa cumple con su objeto social el cual es: Compra, venta, importación y/o exportación, comercialización y distribución de todo tipo de materiales y accesorios para la construcción, ferretería y afines.

TRAYECTORIA

Es una empresa que a lo largo de 30 años ha obtenido un nombre y reconocimiento de la comunidad por sus prácticas claras en el cometimiento de su objeto social.

PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, la elaboración de los Estados Financieros se basa en la Acumulación y Revelación de la Contabilidad, adaptadas a las Normas Internaciones de Información Financiera NIIFS, mismas que fueron presentadas a la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la resolución emitida por la entidad controladora.

- **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

  El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera de la empresa que sea útil a sus socios con el objeto de tomar decisiones económicas. Los estados financieros deben ser comprensibles, relevantes, fiables y comparables, necesarios para el diagnóstico de su situación y fundamental para la toma de decisiones económicas de la empresa.

  Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en dólares americanos, moneda aceptada a nivel nacional.

- **DE LAS CUENTAS DE ACTIVO**

  En este grupo constan todas las cuentas que se utilizan para que genere recursos a la compañía como es:

  DEL GRUPO DE EFECTVIO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.-

  - ***Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-*** Por un total de $ -4.001,37; de aquí que se suman los saldos de Caja $ 3.473,66; Caja Chica $400; Fondo de Efectivo $100,00; Caja Cheques $ -1.342,23; Bancos, Produbanco cta. Cte#0208100074 $ -6.635,09; Internacional cta. Cte # 5300609535 $2,29.
  - *El valor total de esta cuenta no se refleja en el grupo de activo por su resultado negativo*.

NOTA REVELATORIA SOBRE PRODUBANCO.- Esta cuenta corriente es la de operación regular de la empresa, utiliza el sobregiro como un medio de crédito para cubrir desfases en el cobro regular de Cuentas por Cobrar de los Clientes.

DEL GRUPO DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS.-

- ***De los Documentos y Cuentas por Cobrar.-*** Refleja los valores que se tiene pendientes de cobro por un valor de $ 20.281,56
  Se mantiene una Cuenta por Cobrar a Laura Arroba en proceso judicial por un valor de $3.497,46
  En cuanto a la Tarjeta de Crédito se debe realizar una reclasificación por su ubicación en el plan de cuentas, es por esto que presenta un valor negativo de $-2.671,85 (por pagar)

DEL GRUPO DE ACTIVOS PARA IMPUESTOS CORRIENTES.-

- ***Anticipos Fiscales.-*** mantienen un valor significativamente alto correspondiente a valores de anticipos de años anteriores no devengados, crédito tributario, para solicitar la devolución por un valor de $ 27.522,13.

DEL GRUPO DE PROPIEDAS PLANTA Y EQUIPO.-

- ***Del Activo Fijo.-*** Este rubro se refiere a vehículos de reparto y equipo de oficina con un valor de $30.603,24
- ***De la depreciación.-*** Los activos sujetos a la depreciación, se ha provisionado por el período 2016, según la tabla vigente y se aplica el método de línea recta que está autorizado por el SRI (art. 17RI.RTI).
  Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Equipo de Cómputo	33% en 3 años
Vehículos	20% en 5 años
Equipo	10% en 10 años
Muebles y enseres	10% en 10 años

La depreciación Acumulada alcanza el valor de $29.613,06; por lo que el valor en libros de este grupo es de: $990,18.

DEL GRUPO DE LOS PASIVOS.-

- ***Del Pasivo Corriente.-*** Son cuentas pendientes de pago en este caso a Proveedores $24.668,23; anticipo de Clientes por ventas futuras por $19.042,77
- ***De la Cuenta de acreedores laborables e IESS.***- Refleja los valores aprovisionados de los beneficios sociales como son Décimo Tercero, Décimo Cuarto sueldo, Vacaciones del personal y valores por pagar al IESS.

Obligaciones con el IESS	$3.644,26
Obligaciones para con los empleados	$5.691,88

- ***De la Cuenta Retenciones en la Fuente del IVA.-*** En esta cuenta están reflejados los valores que la empresa tiene que cancelar al SRI por concepto de Retenciones de Fuente e IVA que se efectúan a quienes presentan facturas por los diferentes gastos al mes de Diciembre del 2015, que será pagados en el mes de enero del 2016.
- ***De la Cuenta Capital Suscrito o asignado.-*** Se refleja el capital suscrito y pagado que los socios mantienen en la empresa:
  Sra. Fanny Verdesoto $ 8.625,00
  Ing. Hugo Jacome $ 6.375,00
- ***De la Cuenta Reservas.-*** En esta cuenta se refleja los valores correspondientes a Reservas por un total de $ 1.781,32.

DE L A UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL PERIODO.-

Para el año 2015 las operaciones comerciales de la empresa arrojan un resultado negativo de $ -12.475,43

DEL GRUPO DE LOS INGRESOS.-

- En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa relacionada con la venta de sus productos, por un valor de $ 386.918,43 del año 2015.

JAVELAR CIA LTDA.
CUADRO COMPARATIVO DE VENTAS

AÑOS	INGRESOS	DISMINUCIÓN
2011	610.939,98	0
2012	607.750,91	3.189,07
2013	579.828,18	27.922,73
2014	468.322,80	101.505,38
2015	386.930,37	81.392,43

DEL GRUPO DE LOS COSTOS Y GASTOS

En este grupo muestra los costos y gastos en que incurre la empresa en el normal desarrollo de sus actividades.

- ***Costos.-*** Los costos de facturas de mercaderías y el transporte de las mismas hasta sus bodegas.
- ***Gastos.-*** Sueldos y Salarios más beneficios sociales. Materiales. Otros gastos.
  En los gastos se refleja todos los valores pagados por los diferentes movimientos como compra de suministros, pago de energía eléctrica, mantenimiento de vehículos, refrigerio personal, permisos de funcionamientos, varios servicios adquiridos, depreciaciones, e inclusive los gastos no deducibles, dando un valor de $ 399.393,86
  Arrojando una Pérdida de $ -12.475,43.

CONCLUSIONES.-

Una vez revisados los Balances Financieros de la Compañía JAVELAR CIA. LTDA. Del año 2015, se indicará que refleja un Control Interno Contable contando con la información diaria según la actividad de compras, ventas, pagos y demás movimientos.

La empresa mantiene cuentas a corto plazo que serán pagadas dentro de los meses siguientes.

RECOMENDACIONES.-

- Debe existir equilibrio entre las entradas y las salidas de efectivo, existen solo dos formas importantes de que entre dinero a la empresa: por una aportación de capital (que puede ser un inversionista, del apoyo de alguna institución o de un préstamo), o por ingresos derivados de las ventas. Estos últimos son los únicos que verdaderamente la hacen rentable, pues si no hay ingresos por ventas, cualquier aportación de capital será en vano. Es importante cuidar que no se gaste excesivamente, pero es más importante incrementar los ingresos por ventas.

- Un mal manejo de las cuentas o una no declaración de impuestos ante alguna insttución gubernamental puede llavar a la empresa a hacerse acreedora a sanciones o multas, por lo que es importante que se lleve un control adecuado, siendo necesario en este caso que la persona encargada lleve un seguimiento, para lograrlo no debe existir en lo posible rotación del personal en el área contable.

- No se debe descuidar los gastos pequeños, ya que si bien es cierto que no son deducibles de impuestos, llevar un control de esos gastos le ayudará a saber que tanto dinero le está dedicando a ese tipo de movimientos al final del mes.

- Las politicas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Compañías.

- La administración debe evaluar de forma periódica los movimientos de la compañía (Balances Mensuales) que le permitan definir si existe un equilibrio económico desde un punto de vista Patrimonial y Financiero.

Ambato, 23 de mayo del 2016

Rocío Rocano

CONTADORA