JAVELAR CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 $134.990,24 con un Resultado Negativo de $ -10.101,95

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.

- Tiene como objetivo la presentación de los informes financieros de forma precisa y concisa donde se demuestra la real situación de la empresa. Demostrando una posición financiera como la relación entre activos, pasivos y patrimonio. La relación entre ingresos y gastos. Identificando las circunstancias limitadas en las cuales se pueden compensar activos y pasivos, o ingresos y gastos.
- Con 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.

DURACIÓN

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 $ 1.145,88; producto de Aportes de Capital, Reservas, Utilidades no distribuidas, Pérdida de Ejercicios Anteriores, Pérdida del Ejercicio Actual. Por la Estructura propia de los Activos de la empresa la Cuenta Resultados Acumulados adopción NIIFS presenta un valor de $400,00.

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.

2. 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 fundamentalmente 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 son:

DEL GRUPO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.-

- ***Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-*** Por un total de $ **-4.738,00** de aquí que se suman los saldos de Caja $**246,37**; Caja Chica $400; Fondo de Efectivo $100,00; Caja

Cheques $ -253,63; Bancos, Produbanco cta. Cte#0208100074 **$-4.984,37**; Internacional cta. Cte # 5300609535 $2,29.

- ***En el Balance General al 31 de diciembre del 2016, 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. Arrojando en el presente ejercicio un saldo negativo.

DEL GRUPO DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS.-

- ***De las Cuentas por Cobrar.-*** Refleja los valores que se tiene pendientes de cobro por $9.609,27
  Se mantiene una Cuenta por Cobrar a Laura Arroba en proceso judicial por un valor de $3.497,46
  Anticipo a empleados por $955,34 y se mantiene la provisión por cuentas incobrables $-483,59
  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 $-399,61 (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 $ 23.992,89

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
Muebles y enseres	10% en 10 años

La depreciación Acumulada alcanza el valor de $29.950,87; por lo que el valor en libros de este grupo es de: $652,37.

NOTA REVELATORIA SOBRE ACTIVOS FIJOS.- *En el presente período se realizó el registro de depreciación del Equipo de Cómputo de los años 2014 y 2015. Y se realizó el ajusto en Vehículos y Muebles y enseres.*

DEL GRUPO DE LOS PASIVOS.-

- ***Del Pasivo Corriente.-*** Son cuentas pendientes de pago en este caso a Proveedores $3.950,90; anticipo de Clientes por ventas futuras por $22.433,38.
- ***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 $2.891,02
- ***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 Jácome $ 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 2016 las operaciones comerciales de la empresa arrojan un resultado negativo de $ -10.101,95

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 $ 134.990,04 del año 2016.

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
2016	134.990,04	251.940,33

Como podemos observar este período ha sufrido una disminución significativa en sus ingresos. Lo que se refleja en los resultados finales negativos.

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.-*** *L*os costos incurridos tales como: facturas de mercaderías y el transporte de las mismas hasta sus bodegas.
- ***Gastos.-*** Sueldos y Salarios más beneficios sociales. Materiales. Servicios Básicos, 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 y el costo de Ventas dando un valor de $ 145.091,99.
  Arrojando una Pérdida de $ 10.101,95.

CONCLUSIONES.-

- Una vez revisados los Balances Financieros de la Compañía JAVELAR CIA. LTDA. Del año 2016, se indica que refleja un Control Interno Contable contando con la información diaria según la actividad de compras, ventas, pagos y demás movimientos.

- Las ***ventas*** en el presente período han disminuido agresivamente con relación al año anterior, la demanda en el sector de la construcción estuvo paralizada debido a la difícil situación económica del país.

- Mantiene ***cuentas a corto plazo*** que serán pagadas dentro de los meses siguientes.

- Al igual que una ***cartera vencida*** que es la principal razón de su iliquidez. El enlace entre la cartera vencida y la falta de liquidez se hace evidente cuando el ciclo de operación de la empresa no se lleva a cabo en los términos calculados y esperados debido a la carencia de entrada de efectivo por concepto de cobranza de las cuentas pendientes; de ahí que la situación financiera se ve afectada, sumándose a ello el agravamiento y la premura de adquirir ***préstamos de corto plazo*** que le permitan mantenerse operativo.

- Consecuencia de ello no se pudo contar con créditos financieros, debiendo recurrir a ***sobregiros bancarios y al endeudamiento con terceros***.

RECOMENDACIONES.-

- Buscar financiamiento y reinvertir para obtener liquidez y poder ofrecer variedad en materiales para la construcción con el objeto de ser competitivos en el sector de la construcción.

- Analizar el traslado del almacán a un lugar estratégico donde los clientes puedan tener mejor acceso y comodidad para la compra.

- Implementar una política contable en relación a los créditos para los clientes, en cuanto a condiciones de plazo y garantías de cobro.

- Gestionar de forma inmediata el cobro de la cartera vencida.

- Las políticas 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, 29 de Abril del 2017

Rocío Rocano

Ing. Rocío Rocano

CONTADORA