

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROLCOM CIA LTDA.

AÑO 2018

NOTA No. 1

La **COMPAÑÍA PROVEEDORA LOJANA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO SAMANIEGO PROLCOM CIA LTDA**, con número de RUC 1191752321001, domiciliado en la ciudad de Loja, calle principal Rocafuerte No. 17-34 y Manuel Agustín Aguirre y Lauro Guerrero, con expediente No. 178018, constituido legalmente el 29 de mayo de 2014, cuya actividad principal es la comercialización de diversos productos para el consumo masivo.

NOTA No. 2

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Se registran las cuentas contables Bancos (Tres cuentas corrientes) y Caja, las mismas que se acreditan de la recaudación de la cartera vigente producto de las ventas a crédito, y de las ventas a contado de los diferentes productos que tiene la empresa para satisfacer las necesidades de sus clientes, con un saldo al final del ejercicio económico 2018 de \$ 46,921.42 detallados de en las siguientes cuentas contables:

Caja	\$ 7,616.80
Banco de Loja Proveedores cta cte No. 2901752477	\$ 37,681.60
Banco de Loja cta cte No. 2901751959	\$ 1,552.30
BAN ECUADOR cta cte No. 3001161246	\$ 70.72

NOTA No. 3

ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de los Activos Financieros están contempladas las cuentas que son de fácil realización para la compañía siendo las más significativas los Inventarios y las cuentas por cobrar a los clientes.

INVENTARIOS NIIF 2/sec13

Dentro de los inventarios se encuentran los diversos productos para el consumo masivo de tarifa de 0% por un valor de \$ 344,331.80 y los diversos productos de tarifa 12% por un valor de \$ 88,773.95 con un total en libros de la cuenta inventarios listos para la venta de \$ 433,105.75 (Se realizó una baja de inventarios de productos caducados y en mal estado por un valor de \$ 47,429.37; los mismos que fueron destruidos), los inventarios se registran con el sistema FIFO (Primera en entrar, primeras en salir) y con un sistema de valoración de costo promedio. En comparación con el inventario final del año anterior hay un incremento del 6.567% (Inventario final 2017 fue de \$ 406,415.41)

La compañía por ser distribuidora directa tiene que cumplir con ciertos proveedores (Monterrey Azucarera Lojana, Industrial Molinera, La fabril, Fábrica de Papel Higiénico La Favalle) cupos asignados de compra mensuales.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NIIF 39/sec11.

Dentro de las cuentas por cobrar a los clientes el saldo final del ejercicio económico 2018 es de \$ 499,497.84 cuyo plazo máximo de crédito son de 60 días, siendo sus mayores clientes en la Ciudad de Loja la empresa GAHER con un saldo al 31 de diciembre de \$ 18,869.37; Sr. Villegas Iñiguez Edgar con un saldo de \$ 10,236.16 y Sr. Balcázar Ortiz Julio Cesar un saldo de \$ 10,618.39. En la Provincia de Loja Sr. Cabrera Vásquez Jorge Alejandro un saldo de \$ 12,796.54 (Catamayo); Sr. Pardo Jaramillo Wulllan Ramiro un saldo de \$ 11,367.13 (Paltas); Mejía Sarango Rocío del Cisne un saldo de \$ 14,346.02 (Cariamanga)

En comparación a la cartera vigente del ejercicio económico 2017 hay un incremento en las cuentas por cobrar del 17.368% (Cartera vigente ejercicio 2017 \$ 425,579.05), debido al aumento de las ventas a crédito en diciembre del 2018 (\$ 291,870.07) con respecto a las ventas a crédito del año 2017 (\$ 268,964.12), y a la recaudación de cartera que se realizó en el ejercicio 2018

La empresa registra al término del ejercicio económico 2018 una provisión para las cuentas incobrables por un valor de \$ 3,813.30

Se realiza castigo de cartera incobrable del ejercicio económico 2014 por un valor de \$ 402.31 ya que han sobrepasado los 2 años (Cumplen con el plazo para ser castigados). La cartera castigada es:

FECHA	FACTURA No.	CLIENTE	VALOR
29-Aug-14	001001-000003193	PONCE PUCHAICELA ELIZA MARGOTH	\$ 162,56
18-Sep-14	001001-000003996	AREVALO ALVAREZ VICENTE	\$ 168,25
28-Nov-14	001001-000007162	ORTEGA GONZALEZ CRISTIAN RENAN	\$ 71,50

Igualmente se realizó el castigo de cartera del ejercicio económico 2015 y 2016 (Ya cumplen con el plazo para ser castigados) por un valor de \$ 5,104.94 detallados de los siguientes clientes:

FECHA	FACTURA No.	CLIENTE	VALOR
21-Jan-15	001001-000009009	VALAREZO VALDEZ WALTER ALCIVAR	\$ 755,00
21-Jan-15	001001-000009384	PINEDA LEON YADIRA MARICELA	\$ 334,81
27-Feb-15	001001-000009986	VASQUEZ CONDO CARMEN MARIA	\$ 230,96
10-Apr-15	001001-000011833	SAMANIEGO ORTEGA LENIN ANIBAL	\$ 90,64
02-Oct-15	001001-000019503	RODRIGUEZ SANCHEZ JADZMAN RAFAEL	\$ 36,06
23-Nov-15	001001-000022693	POMA PALTIN ISABEL	\$ 909,74
18-Jan-16	001001-000025465	RIOS ABRIGO BERONICA GUILLERMINA	\$ 200,55
02-Feb-16	001001-000026068	RIOS ABRIGO BERONICA GUILLERMINA	\$ 181,05
22-Mar-16	001001-000027788	PENA TANDAZO WILLAN LEPOLDO	\$ 79,30
16-Mar-16	001001-000027961	VASQUEZ ESPINOZA ROSA MERCEDES	\$ 1326,84
16-Mar-16	001001-000027963	VASQUEZ ESPINOZA ROSA MERCEDES	\$ 597,62
11-Jul-16	001001-000033344	BRAVO CUEVA ISABEL	\$ 290,37
16-Nov-16	001001-000038062	GUAICHA REINOSO SERVIO	\$ 72,00
TOTAL			\$ 5104,94

Cabe indicar que se sigue realizando gestiones de cobranza por parte del personal administrativo de la empresa

NOTA No. 4

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF 16/sec17

La compañía mantiene los dos vehículos adquiridos en el ejercicio económico 2014 (Vehículo HINO tipo FURGON año 2007 placa LCF0958 de 5 toneladas y vehículo

CHEVROLET tipo FURGON año 2002 placa LBX0384 de 2 toneladas), que son utilizados para el transporte de la mercadería, en Loja y su provincia.

La empresa adquirió en el ejercicio económico informado un vehículo para entregar la mercadería en la Provincia de Loja (Vehículo Mercedes Benz año 2012, color rojo, clase camión, tipo furgón, país de origen Alemania, carrocería metálica, combustible diésel, 12 toneladas y placa LBB2715).

La depreciación de vehículo se realiza con los porcentajes máximos permitidos por la administración tributaria (20% anual), cuyo valor en libros es de \$ 26,009.82 y una depreciación acumulada de vehículo es de \$ 9,952.97, considerando un valor residual del 10% del valor histórico.

Dentro de los equipos de computación y hardware se encuentran cumplida con su vida útil ya que su depreciación se realizó con el porcentaje máximo permitido por la administración tributaria (33.33%) y fueron adquiridos en el ejercicio económico 2014. Con un valor en libros de \$ 3650.05 y una depreciación acumulada de \$ 3629.36, considerando un valor residual del 0.99% del valor histórico. Indicando que los mismos se encuentran en buen estado y funcionando correctamente y son utilizados para el giro del negocio.

A continuación se muestra el cuadro de activos fijos de la compañía:

FECHA ADQUISICION	DESCRIPCION	RESPONSABLE DEL BIEN	VALOR EN LIBROS	% DE DEPRECIACION	VALOR DE DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA
04/07/2014	Equipo computación. Servidor	Deila Rodriguez	\$ 1.650,05	33,33	\$ 546,63	\$ 1.639,89
27/06/2014	Programa Visual Fac	Deila Rodriguez	\$ 2.000,00	33,33	\$ 663,27	\$ 1.989,47
27/06/2014	Vehículo CHEVROLET placa LBX0384	Anthony Lopez	\$ 1.634,82	20	\$ 294,27	\$ 1.324,22
27/06/2014	Vehículo HINO placa LCF0958	Victor Sarmiento	\$ 9.375,00	20	\$ 1.687,50	\$ 7.593,75
12/03/2018	Vehículo Mercedes Benz LBB2715	Eddy Tandazo	\$ 15.000,00	20	\$ 2.700,00	\$ 1.035,00

NOTA No. 5

PASIVO CORRIENTE

Dentro del Pasivo Corriente se encuentran las obligaciones que tiene la compañía a corto plazo, siendo la más significativa las Cuentas por pagar a los Proveedores y sobregiros contables cuenta proveedores.

En las Cuentas por pagar a Proveedores, los pagos se realizan de acuerdo al plazo que ofrece cada casa comercial los cuales varían desde los 15 días hasta los 4 meses, la mayor parte de proveedores dan un crédito de 30 días, los pagos a los proveedores se realizan como indica la ley de régimen tributario interno, toda compra mayor a \$ 1,000.00 se la realiza por medio del sistema financiero (cheques posfechados y cruzados, cuya cuenta contable es Sobregiros Contables). Al término del ejercicio económico 2018 el valor pendiente de pago a los diferentes proveedores de inventarios y gastos es por un valor de \$ 670,146.98

Sus principales proveedores son la empresa Monterrey Azucarera Lojana e Industrial Molinera S.A. Fábrica de Papel Higiénico del Valle Favalle CIA LTDA.

Monterrey Azucarera Lojana da un crédito de 45 días y nos provee de Azúcar Monterrey en las diferentes presentaciones (Azúcar blanca de 2kl, 1kl, 5kl, 50kl, 400gr, 250gr y en azúcar rubia 5k, 2k y 1k), con un saldo en libros por pagar de \$ 344,536.34.

La empresa Industrial Molinera SA da un crédito de 30 días (subproducto) y 45 días (Días de crédito corren a partir de la fecha de retirado el producto) de acuerdo al producto comprado y nos provee de la Harina Súper 4, Avena Quaker en sus diferentes presentaciones (1kl, 500gr 250gr), Avena Molida de 500g, Avena don Pancho. Los sub productos son: Polvillo de Avena, Afrechillo, Cemita. Con un saldo pendiente al final del ejercicio económico 2018 de \$ 125,680.34.

La empresa Favalle CIA LTDA da un crédito de 30 días (Una compra es de contado y la siguiente a crédito, así sucesivamente con las compras que se realiza a este proveedor), nos provee de papel higiénico Eco y Sanit (Dispensador) es sus diferentes presentaciones, el saldo al final del ejercicio económico es de \$ 17,884.68

La cuenta contable, **SOBREGIROS CONTABLES CUENTA PROVEEDORES**, en la misma se registran los cheques posfechados del banco de Loja cuenta corriente No. 2901752477 entregados a los diversos proveedores, el cual al término del ejercicio económico 2018 es de un valor de \$ 42,675.03.

NOTA No. 6

PASIVO NO CORRIENTE

Dentro del Pasivo No Corriente están las obligaciones que la empresa ha contraído para más de un año. La cuenta contable más significativa son las **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**.

La empresa tiene dos créditos vigentes al final del ejercicio económico 2018, realizado al Banco de Loja para capital de trabajo con un saldo de \$ 186,855.52; para 3 años plazos con pagos mensuales a una tasa de interés del 9.76% anual.

El préstamo No. 1010201713 el monto inicial es de \$ 130,000.00 realizado el 28 de junio del 2017 y cuyo saldo al final del ejercicio económico es de \$ 69,730.41.

El préstamo No. 1010211290 el monto inicial es de \$ 156,000.00 realizado el 22 de febrero del 2018 y el saldo al final del ejercicio económico 2018 es de \$ 117,125.11.

NOTA No. 7

PATRIMONIO.

Dentro del Patrimonio, la compañía se constituyó con un Capital Social inicial de \$ 10,000.00 y en el ejercicio económico 2016 se realizó un aumento de capital de \$ 30,000.00 producto de los dividendos del ejercicio económico 2015 donde sus accionistas decidieron capitalizar; teniendo un Capital Social de \$ 40,000.00, y su Reserva Legal para el ejercicio económico 2018 es de \$ 5,188.80.

NOTA No. 8

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS NIIF 18/SEC23

Los Ingresos de actividades ordinarias de la compañía surgen de la actividad principal de la empresa que es de la ventas a contado y crédito, al por mayor y menor de los diversos productos de consumo masivo, los cuales se distribuyen en Loja y toda su provincia.

Los ingresos para este ejercicio económico la empresa contabiliza con dos cuentas contables independientes que son: las ventas tarifa 12% y las ventas tarifa 0%. Teniendo como resultado un valor de ventas tarifa 0% de 2, 713,64.04 y tarifa 12% un valor de \$ 749,713.33 dando un total de ingresos para el presente ejercicio económico 2018 por \$ 3, 463,345.61 siendo esta su actividad económica principal.

En comparación con los ingresos económicos del ejercicio 2017, ha existido una disminución por un valor de \$ 102,939.2 (Total ingresos ejercicio económico 2016 \$ 3 566,284.89), debito a la competencia que existe en el mercado y la situación económica del país.

Los descuentos en compras que se recibe de los diversos proveedores se afecta directamente al costo de ventas 0% o costo de ventas 12% según sea el caso, contra cuentas por pagar proveedores, así mismo las devoluciones de mercadería se afectan directamente a los inventarios de mercadería 0% y 12% contra cuentas por pagar proveedores.

NOTA No. 9

COSTOS Y GASTOS

Dentro de los Gastos que la compañía incurre para desarrollar la actividad de su negocio se encuentran sus gastos Administrativos, de Venta, Financieros y su Costo de Venta

Cuenta contable **COSTO DE VENTAS** es el grupo de gastos más significativo con que cuenta la empresa por un valor de \$ 3, 152,905.53 del ejercicio informado, los mismos que son del resultado de todas las ventas de los distintos productos realizadas, al precio de costo durante el ejercicio económico 2018.

Dentro del grupo **GASTOS DE VENTAS**, su cuenta contable más significativa es la del **TRANSPORTE** de mercadería, que son el pago que la empresa ha realizado a diferentes proveedores, los mismos que realizan el servicio de transportar la mercadería comprada desde la ciudad de Guayaquil y Quito hasta nuestra bodega ubicada en el barrio Celi Román, el gasto en el ejercicio informado es de \$ 44,778.20.

Dentro del grupo **GASTOS ADMINISTRATIVOS**, su cuenta contable más significativa son los **SUELDOS** pagados al personal que trabajo en el periodo del ejercicio contable 2018 en sus diferentes departamentos como el administrativo, comercial y financiero, siendo el gasto por un valor de \$ 103,327.12.

Dentro del departamento administrativo está el Gerente General Sr. Efraín Samaniego Mena, Jefe de Compras Ing. Dayana Samaniego Tandazo y Jefe de Ventas Ing. Fernando Samaniego Tandazo cada uno con un sueldo mensual de \$1000.00, más los beneficios de ley

El Departamento Financiero está formado por la Sra. Alicia Tandazo Tesorera, Ing. Deila Rodríguez Contadora, Sr Osler Ordoñez Recaudador.

Dentro del grupo **GASTOS FINANCIEROS** tenemos su cuenta contable más significativa los **INTERESES DE PRESTAMO** que para el ejercicio económico reportado es de un valor de \$ 21,798.45 como resultado de los dos préstamos que la compañía tiene con el Banco de Loja para capital de trabajo.

NOTA No. 10

RESULTADOS DEL EJERCICIO

En el Ejercicio Económico 2018 se refleja una **UTILIDAD DEL EJERCICIO BRUTA** de \$ 13,497.12 como resultado de toda la actividad económica realizada, siendo sus ingresos mayores a sus Gastos.

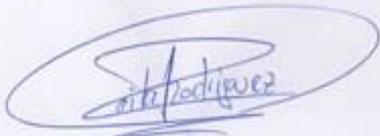
TOTAL INGRESOS	TOTAL GASTOS	UTILIDAD
\$ 3 463,345.61	\$ 3 449,848.49	\$ 13,497.12

Siendo su **UTILIDAD NETA** \$ 6,426.86 que es el resultado de la Utilidad del Ejercicio menos participación para trabajadores e impuesto a la renta por pagar del ejercicio económico.

UTILIDAD BRUTA (a)	15% TRABAJADORES (b)	25% IMPUESTO CAUSADO (c)	UTILIDAD NETA (a-b-c)
\$ 13,497.12	\$ 2,024.57	\$ 5,045.69	\$ 6,426.86

En el Estado de Resultados de la empresa entregado a la Junta General de Socios (Realizada el 23 de marzo del año en curso) y al Auditor Externo se refleja una utilidad neta de \$ 7032.34, por la razón que al cierre del mismo el impuesto causado del ejercicio se calculó con el 22%. Y, de acuerdo a la Circular No. NAC-DGECCGC19-00000003 publicada el 09 de abril del año en curso la tarifa general del Impuesto a la Renta aplicable para sociedades respecto al ejercicio fiscal 2018 corresponderá al 25%, solo las micro y pequeñas empresas aplicaran una disminución de tres puntos porcentuales adicionales (22%) si cumplen con el deber de informar su composición societaria en los plazos establecidos.

La compañía PROLCOM CIA LTDA por su volumen de ventas está considerada dentro del grupo de mediana empresa, razón por la cual no puede acogerse a esta disminución de los tres puntos adicionales, dando como resultado una diferencia de \$ 605.48 Los mismos que serán contabilizados en el ejercicio económico en curso



Ing. Della Rodríguez Naranjo.

CONTADORA

