

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PROLCOM CIA LTDA.

AÑO 2019

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

La compañía registra como efectivo y equivalente al efectivo los fondos disponibles en: caja, bancos y los documentos cuyos plazos de recuperación no superen los 60 días (Cheques posfechados de los clientes). Se registran las cuentas contables Bancos (Tres cuentas corrientes) y Caja General y caja chica, las mismas que se acreditan de la recuperación de la cartera vigente y de las ventas a contado de los diferentes productos que tiene la empresa para satisfacer las necesidades de sus clientes, cuyo saldo al final del ejercicio económico 2019 es de \$ 24,551.30; y sus Documentos por cobrar por un valor de \$ 22,064.39 detallados de en las siguientes cuentas contables:

Caja	6,004.82
Banco de Loja Proveedores cta cte No. 2901752477	13,750.46
Banco de Loja cta cte No. 2901751959	4,617.98
BAN ECUADOR cta cte No. 3001161246	174.77
Caja Chica	3.27
Documentos por cobrar	22,064.39

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

Los inventarios son valorados al costo promedio y se registran con el sistema FIFO (Primeras en entrar, primeras en salir) como está establecido en el Manual de Políticas Contable, su control es responsabilidad del Sr. Efraín Samaniego. Luego de realizar el conteo físico de las existencias en bodega y el control en el sistema contable se constató que los diversos productos para el consumo masivo de tarifa de 0% son de \$ 340,136.52 y los diversos productos de tarifa 12% son por un valor de \$ 136,066.75 con un total en libros de la cuenta inventarios listos para la venta de \$ 476,203.27.

Se realizó una baja de inventarios de productos caducados y en mal estado, mediante escritura pública realizada con el notario Quinto Dr. Rodrin Palacios Soto por un valor de \$ 57,484.46 a un costo promedio, los mismos que fueron destruidos.

En comparación con el inventario final del año anterior hay un incremento del 9.951 % (Inventario final 2018 fue de \$ 433,105.75)

El jefe de compras y de ventas son los encargados de realizar las adquisiciones de mercadería a sus proveedores. 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.

Las ventas a crédito a los diferentes clientes que tiene la empresa es para un periodo máximo de 60 días de emitida la factura los mismos que son facturados al nombre del cliente, con todos los requisitos que exigen el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

Dentro de las cuentas por cobrar a los clientes el saldo final del ejercicio económico 2019 es de \$ 473,155.00, siendo sus mayores clientes en la Ciudad de Loja la empresa Villegas Iñiguez Edgar con un saldo al 31 de diciembre de \$ 16,406.50, GAHER con un saldo de \$ 10,308.03; y Sr. Balcázar Ortiz Julio Cesar un saldo de \$ 9,685.73. En la Provincia de Loja Sr. Cabrera Vásquez Jorge Alejandro un saldo de \$ 12,355.70 (Catamayo); Sr. Pardo Jaramillo Wuillan Ramiro un saldo de \$ 15,073.32 (Paltas).

En comparación a la cartera vigente del ejercicio económico 2018 hay un decremento en las cuentas por cobrar del 5.274% siendo el saldo total cartera vigente del ejercicio 2018 el valor de \$ 499,497.84, en comparación con el saldo del ejercicio 2019 que es de un valor de \$ 473,155.00. Las cuentas por cobrar de los clientes relacionados representan el 0.301% del total de la cartera, siendo este valor de \$ 1,422.86.

La Provisión de Cuentas Incobrables que la empresa realiza es calculada de acuerdo a la normativa vigente que el 1% de la cartera vigente del ejercicio 2019, dicha provisión se registra al gasto, por un valor de \$ 4,699.46. Y, cuya provisión acumulada de cuentas incobrables al término del ejercicio económico 2019 es por un valor de \$ 5,921.80

Se realizó el castigo de cartera incobrable del ejercicio económico 2017 por un valor de \$ 2,591.16 las mismas ya que cumplen con el plazo en contabilidad para ser castigadas que son los 2 años. (Luego de haber realizado las gestiones de cobranza como son llamadas telefónicas y visitas a domicilio, sin lograr un resultado favorable). La cartera castigada es:

FECHA	FACTURA No.	CLIENTE	VALOR
21-Jan-17	001001-00000	Vivanco Herrera Jenny Francisca	28.44
08-Feb-17	001001-00000	Vivanco Loaiza Angel Gabriel	24.65
21-Apr-17	001001-00000	Ordoñez Romero Ana María	84.72
27-Apr-17	001001-00000	Ordoñez Romero Ana María	31.45
06-Jun-17	001001-00000	Davila Cango Rita Erminia	201
04-Jul-17	001001-00000	Jaramillo Ordoñez Delia Marlene	876.45
04-Aug-17	001001-00000	Jaramillo Ordoñez Delia Marlene	859.45
22-Dec-17	001001-00000	Armijos Veintimilla Sandra	10.25
29-Dec-17	001001-00000	Palacios Chimbo Hugo Stalin	474.75
TOTAL			2,591,16

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

Para este ejercicio económico se creó la cuenta contable **DOCUMENTOS POR COBRAR IESS** la misma que se originó por no realizar el aviso de salida del ex trabajador Sr. GEOVANNY GONZALO ALVARADO SACA a tiempo, ya que por error involuntario no se generó el aviso de salida y se canceló al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social los aportes personal y patronal hasta el mes de mayo del año en curso.

Al percatarme de este error se procedió a realizar la solicitud al IESS para que se corra el aviso de salida al 15 de febrero de 2019, fecha hasta la cual laboro en la empresa y que se **DECLAREN INDEBIDOS LOS PAGOS DE LOS APORTES**

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 L BX0384 de 2 toneladas, y el vehículo adquirido en el ejercicio económico 2018 cuya característica es Vehículo Mercedes Benz año 2012, color rojo, clase camión, tipo furgón, país de origen Alemania, carrocería metálica, combustible diésel, 12 toneladas y placa LBB275, los mismos que son utilizados para el transporte de la mercadería vendida a sus clientes, en Loja y toda su provincia y a la provincia de Zamora Chinchipe.

La depreciación de vehículo se realiza aplicando el método lineal, de acuerdo a la vida útil del bien 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 \$ 13,643.84, 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	% DEPRECIACION	VALOR DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA
04/07/2014	Equipo computación. Servidor	Deifa Rodríguez	1650,05	33,33	546,63	1639,89
27/06/2014	Programa Visual Fac	Deifa Rodríguez	2000,00	33,33	663,27	1989,47

En comparación a la cartera vigente del ejercicio económico 2018 hay un decremento en las cuentas por cobrar del 5.274% siendo el saldo total cartera vigente del ejercicio 2018 el valor de \$ 499,497.84, en comparación con el saldo del ejercicio 2019 que es de un valor de \$ 473,155.00. Las cuentas por cobrar de los clientes relacionados representan el 0.301% del total de la cartera, siendo este valor de \$ 1,422.86.

La Provisión de Cuentas Incobrables que la empresa realiza es calculada de acuerdo a la normativa vigente que el 1% de la cartera vigente del ejercicio 2019, dicha provisión se registra al gasto, por un valor de \$ 4,699.46. Y, cuya provisión acumulada de cuentas incobrables al término del ejercicio económico 2019 es por un valor de \$ 5,921.80

Se realizó el castigo de cartera incobrable del ejercicio económico 2017 por un valor de \$ 2,591.16 las mismas ya que cumplen con el plazo en contabilidad para ser castigadas que son los 2 años. (Luego de haber realizado las gestiones de cobranza como son llamadas telefónicas y visitas a domicilio, sin lograr un resultado favorable). La cartera castigada es:

FECHA	FACTURA No.	CLIENTE	VALOR
21-Jan-17	001001-00000	Vivanco Herrera Jenny Francisca	28.44
08-Feb-17	001001-00000	Vivanco Loaiza Angel Gabriel	24.65
21-Apr-17	001001-0000	Ordoñez Romero Ana María	84.72
27-Apr-17	001001-0000	Ordoñez Romero Ana María	31.45
06-Jun-17	001001-0000	Davila Congo Rita Erminia	201
04-Jul-17	001001-0000	Jaramillo Ordoñez Delia Marlene	876.45
04-Aug-17	001001-0000	Jaramillo Ordoñez Delia Marlene	859.45
22-Dec-17	001001-0000	Armijos Veintimilla Sandra	10.25
29-Dec-17	001001-0000	Palacios Chimbo Hugo Stalin	474.75
TOTAL			2,591,16

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

Para este ejercicio económico se creó la cuenta contable **DOCUMENTOS POR COBRAR IESS** la misma que se originó por no realizar el aviso de salida del ex trabajador Sr. GEOVANNY GONZALO ALVARADO SACA a tiempo, ya que por error involuntario no se generó el aviso de salida y se canceló al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social los aportes personal y patronal hasta el mes de mayo del año en curso.

Al percatarme de este error se procedió a realizar la solicitud al IESS para que se corra el aviso de salida al 15 de febrero de 2019, fecha hasta la cual laboro en la empresa y que se **DECLAREN INDEBIDOS LOS PAGOS DE LOS APORTES**

27/06/2014	Vehículo CHEVROLET placa L BX0384	Diego Pinta	1634,82	20	294,27	1471,54
27/06/2014	Vehículo HINO placa LCP0958	Victor Sarmiento	9375,00	20	1687,50	8437,50
12/03/2013	Vehículo Mercedes Benz LBB2715	Eddy Tandazo	15000,00	20	2700,00	8735,00

NOTA No. 5

PASIVO CORRIENTE

Se reconocen como cuentas por pagar a las obligaciones adquiridas por la Compañía con terceros, originadas para el desarrollo de sus actividades. 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.

CUENTAS POR PAGAR 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 sus 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 cancela por medio del sistema financiero (Trasferencias, depósitos y cheques posfechados y cruzados, cuya cuenta contable es Sobregiros Contables). Al término del ejercicio económico 2019 el valor pendiente de pago a los diferentes proveedores de inventarios y gastos es por un valor de \$ 620,920.74

Sus principales proveedores son: la empresa Monterrey Azucarera Lojana, Industrial Molinera S.A. Fábrica de Papel Higiénico del Valle Favalle CIA LTDA, La Fabril, Pastificio Tomebamba

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, 500gr, 250gr y en azúcar rubia 5k, 2k y 1k), con un saldo en libros por pagar de \$ 346,821.62. Cabe mencionar que el plazo de la cancelación de las facturas se considera una vez retirado el producto.

La empresa Industrial Molinera SA da un crédito de 30 días a los Subproducto como los ha clasificado la empresa estos son: Afrechillo, Polvillo de Avena, Cemita. Y, 45 días de crédito a partir de la fecha de retirado el producto, como son Harina Súper 4 en

presentación de 50K y 10K, Avena Quaker en sus diferentes presentaciones 1kd, 500gr 250gr, Avena Molida de 500g, Avena don Pancho. Con un saldo pendiente al final del ejercicio económico 2019 de \$ 96,139.12.

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 \$ 28,270.41

La empresa Fabril da un crédito de 25 días, nos provee de la línea Maestro destinada para la panificación, entre sus productos están los bloques de mantecas, margarina, esencias, y aceite de bidón.

La empresa Pastificio Tomebamba da un crédito 60 días y sus principales productos son el fideo de 20K, 10k, 400gr y 200gr en las diferentes presentaciones, arveja, caguil, lenteja, linaza. El saldo al final del ejercicio económico 2019 es de \$ 24.071,45

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 diferentes proveedores ya que los mismos solicitan respaldar sus ventas respetando la fecha de cobro de los cheques entregados, el cual al término del ejercicio económico 2019 es de un valor de \$ 62,563.56.

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 tres créditos vigentes al final del ejercicio económico 2019, realizado al Banco de Loja para capital de trabajo con un saldo de \$ 197,150.08, realizados para 3 años plazos con pagos mensuales a una tasa de interés del 9.76% anual.

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 2019 es de \$ 66,121.58.

El préstamo No. 1010232307 el monto inicial es de \$ 120,000.00 realizado el 27 de mayo del 2019 y cuyo saldo al final del ejercicio económico es de \$ 102,349.13

El préstamo No. 1010233406 el monto inicial es de \$ 52,000.00 realizado el 6 de junio del 2019 y cuyo saldo al final del ejercicio económico es de \$ 22,679.37. (Este crédito el banco de Loja nos lo otorgo para 13 meses, que es plazo que faltaba para liquidar el préstamo # 1010201713 ya que por error lo liquidaron cuando nos acreditaron el nuevo préstamo que realizó la empresa el 27 de mayo del 2019).

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 2019 es de \$ 5,510.14

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, al igual que en la provincia de Zamora Chimchipe.

Los ingresos para este ejercicio económico la empresa contabiliza 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 2 609,108.53 y tarifa 12% un valor de \$ 845,314.38 dando un total de ingresos para el presente ejercicio económico 2019 por \$ 3 454,422.91 siendo esta su actividad económica principal.

En comparación con los ingresos económicos del ejercicio 2018, ha existido una disminución por un valor de \$ 8,894.46 (Total de ingresos ejercicio económico 2018 \$ 3 463,317.37), 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

Los gastos son registrados de acuerdo a la clasificación establecida en el plan de cuentas contables asignadas para cada gasto, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realice el pago y se consideran gastos deducibles porque están soportados en comprobantes de venta válidos y que permiten obtener, mantener y mejorar los ingresos grabados.

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, 115,912.89 del ejercicio informado, los mismos que son del resultado de todas las ventas de los diferentes productos realizadas, al precio de costo durante el ejercicio económico 2019.

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 de transporte de carga pesada, los mismos que realizan el servicio de transportar la mercadería comprada desde la ciudad de Guayaquil y Quito hasta nuestra bodega de almacenamiento, el gasto en el ejercicio informado es de \$ 47,116.20.

Dentro del grupo **GASTOS ADMINISTRATIVOS**, su cuenta contable más significativa son los **SUELDOS** pagados al personal que trabajo en el periodo del ejercicio contable 2019 en sus diferentes departamentos como el administrativo, comercial y financiero, siendo el gasto por un valor de \$ 113,090.16.

Dentro del departamento administrativo está el Gerente General (Con un sueldo mensual de \$1,500.00 más los beneficios de ley) Sr. Efraín Samaniego Mena, Jefe de Compras Ing. Dayana Samaniego Tandazo, 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 \$ 20,789.86 como resultado de los tres préstamos que la compañía tiene con el Banco de Loja otorgados para Capital de Trabajo.

NOTA No. 10

RESULTADOS DEL EJERCICIO

En el Ejercicio Económico 2019 se refleja una **UTILIDAD DEL EJERCICIO BRUTA** de \$ 13,497.12 como resultado de toda la actividad económica realizada en el ejercicio contable, siendo sus ingresos mayores a sus Gastos.

TOTAL INGRESOS	TOTAL GASTOS	UTILIDAD
3 454,448.97	3 421,563.11	32,885.86

Siendo su **UTILIDAD NETA** \$ 18,537.13 q 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)
32,885.86	4,932.88	9,415.85	18,537.13



Ing. Deila Rodríguez Naranjo.

CONTADORA

