

IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017

Imelda de Jaramillo Cía. Ltda. Es una entidad jurídica de carácter privado, con fines de lucro, que se rige al amparo de las disposiciones de la constitución política de la república, la Ley de Régimen Tributario, Ley de seguridad Social, Código de Trabajo las resoluciones y disposiciones de la Superintendencia de Compañías y demás normas establecidas. Su actividad principal es la venta al por mayor de alimentos en general.

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y basados en esta normativa se efectuó las políticas contables establecidas por la gerencia de la compañía.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES:

Imelda de Jaramillo Cía. Ltda. se rige en base a **normas de información financiera (NIF)** que son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular los parámetros correspondientes en la elaboración de los estados financieros y que estos sean sobre la base de métodos uniformes de técnica contable, como son: Ente Contable, bienes económicos, unidad de medida, empresa en marcha, periodo de tiempo, principio de periodo, objetividad, prudencia, uniformidad, exposición, materialidad y orden. Adicional hemos adoptado varias políticas contables entre las más relevantes puedo mencionar las siguientes:

NOTA 1 .EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

“Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo.”

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.01.01.02	<i>Caja</i>	4.80
1,01,01,03	<i>Caja Chica</i>	60,00
1,01,01,05	<i>Caja para Gastos Mayores</i>	644.39
1,01,01,06	<i>Banco de Loja Cta. Cte. Nro. 2900-41856-7</i>	319927.87
1,01,01,07	<i>Banco de Loja Cta. Ahorros Nro. 290041878</i>	1669.82
1.01.01.09	<i>BANECUADOR 3001205746</i>	2573.26
	TOTAL EFECTIVO	324880.14

NOTA 2 .- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

"La norma establece que" Se debe reconocer el menor valor, entre el importe en libros y el valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar al final del periodo contable".

Se adopta la política del costo amortizado bajo el método del interés efectivo, se reconoce inicialmente por su valor razonable, que es el precio de la transacción y se establece para su cálculo de acuerdo a los días de recuperación que es a partir de los 60 días; se provisionó de acuerdo al criterio establecido por gerencia plasmado en la siguiente tabla:

IMELDA DE JARAMILLO CIA. LTDA								
POLITICAS CONTABLES								
CUENTAS POR COBRAR								
DIAS	0 - 60	61 -120	121 - 180	180 -240	241 - 300	301 - 480	481 - 840	1827
Porcentaje Provisión	0%	1%	2,0%	2,5%	5,48%	12,60%	14,0%	baja de cartera o provision del 100%
Porcentaje a recuperar	100%	99%	98,00%	97,52%	94,52%	87,40%	86,00%	

Luego de la medición respectiva los saldos correspondientes al 31 de diciembre de 2017 quedan de la siguiente manera:

Cuentas por cobrar	2566362.31
Documentos por cobrar cheques	831458.35
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(106864.93)
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	(53175.51)

Además, se dio de baja cuentas por cobrar del año 2012 por un valor de USD 7565.24; el valor de USD 222306.58 corresponde a documentos por cobrar cheques a la compañía de Transporte de Carga Pesada Imeldeja Cía. Ltda.

NOTA 3.- INVENTARIOS

La normativa determina que **"La valoración de la existencia se lo realizará al precio de adquisición de la mercadería..." y que "Las existencias deben ser valuadas al costo o valor neto de realización, el menor ..."**

Al aplicar lo que indica la normativa, la gerencia indica que el valor de USD 20 no es relevante y no se efectúa registro contable alguno.

NOTA 4.- PRESTAMOS A EMPLEADOS

“La normativa determina en lo referente a los préstamos a empleados, la norma plantea que la medición inicial se debe hacer calculando el valor presente de todos los pagos futuros que hará el empleado, descontados a una tasa de interés de referencia en el mercado; la diferencia que surja entre el desembolso realizado al empleado y el valor presente de los pagos se debe registrar como gasto del periodo en el cual se reconoce el préstamo”

Al término del presente ejercicio mantenemos un valor de USD 10085.58 producto de préstamos realizado al personal de la compañía como se puede evidenciar en el cuadro adjunto.

PRESTAMOS EMPLEADOS	NOMBRE	VALOR
4708.95	Balbuca Quizhpe Jhon Manuel	2702.70
13446.36	Valdiviezo Benavides Milton Miguel	3658.18
3639.40	Flores Chichay Dany Geovanny	1600
6052.40	Campoverde Celi Pablo Javier	1243.09
6891.24	Chamba Armijos Edwin Patricio	797.91
3325.54	Macas Valdiviezo Guillermo Juvenal	40.85
650	Cordova Apolo Telmo Gerardo	42.85
35713.89	TOTAL	10085.58

Se aplica la normativa y se registra el valor de USD 668.60

NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

"manifiesta que para la depreciación, los activos se tienen que separar en los componentes individuales y depreciar durante sus diferentes vidas útiles."; en los párrafos 16.31 -36 señala el modelo de revaluación; manifestando que toda clase de Propiedad Planta y Equipo se revalúa regularmente a valor razonable y los incrementos en la revaluación se acreditarán en el patrimonio y se denominan superávit por revaluación. La NIC 16.44.

Vehículos: Se trabajó al 31 de diciembre de 2017 con el revalúo de vehículos realizado en el año 2016 por USD 41.021.50 y deterioro de USD 0.00; el valor por depreciación correspondiente al año 2017 es de USD 9503.5, además según acta Nro 00080 de fecha 17 de marzo de 2017 se autorizó la compra de un camión marca HINO del año 2017 cilindraje 4009CC con 2 ejes por el valor de USD 35078.95 como consta en la factura Nro 001-0004-00003011 de TEOJAMA COMERCIAL

Furgones Metálico: Se trabajó al 31 de diciembre de 2017 con el revaluó de furgones realizado en el año 2016 por USD 5501.29 y deterioro de USD 571.15; el valor por depreciación al 31 de diciembre de 2017 es de USD 3840.95, además según acta Nro 00080 de fecha 17 de marzo de 2017 se autorizó la compra de un furgón en SEMACAR por un valor USD 5630 como consta en la factura Nro 001-002-000000633.

Los porcentajes a depreciar son: Equipo de Computo 33%, Equipo de Oficina el 10%, equipo de seguridad el 10%, muebles y enseres 10%.

Producto de aplicación de la normativa queda de la siguiente manera la propiedad planta y equipo de la empresa:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	210160.10
Muebles y Enseres	20816.69
Equipo de Computación	19932.29
Vehículos	189000.84
Furgón Metálico	21297
Equipo de Seguridad	2000.00
Equipo de Oficina	993.21
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-13489.21
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-15051.59
Depreciación acumulada Vehículos	-9503.51
Depreciación Acumulada equipo de seguridad	-1800
Depreciación acumulada Furgón Metálico	-3840.95
Depreciación acumulada Equipo de Oficina	- 194.67

NOTA 6.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS Y LOS IMPUESTOS CORRIENTES

La Norma establece que; los Activos y Pasivos por Impuestos diferidos y por Impuestos Corrientes se presentan por separado y de manera independiente del resto de Activos y Pasivos según sean corrientes o no corrientes. NIC 12

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO USD 11.731.89

PASIVO

“Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros”

El valor que constituye documentos entregados a proveedores y aun no cobrados por el proveedor, para su control se lleva en una cuenta independiente; el valor total que se registra es de:

Documentos por Pagar a Proveedores y Terceros 3629639.17

Cabe mencionar que registramos el valor de 1440884.46 como documentos por pagar a relacionados como se evidencia en el cuadro adjunto:

NRO.	NOMBRE	VALOR
1	Romero Jaramillo Victoria Imelda	1152759.89
2	Compañía de Transporte de Carga Pesada Imeldeja Cia Ltda	14982.95
TOTAL		1167742.84

15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

15% participación trabajadores 48782.70

NOTA 7.- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.

La normativa establece registrar los beneficios de los empleados entre ellos; la provisión de jubilación y desahucio.

En el presente ejercicio de acuerdo al estudio actuarial emitido por ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA queda de la siguiente manera:

GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Costo Laboral Desahucio 7067.00
Costo Financiero Desahucio 1486.00

CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NOTA 8.- CAPITAL

No se ha producido modificaciones en el capital social de la compañía durante el ejercicio actual 2017.

DIVIDENDOS PAGADOS

Dando Cumplimiento a las diversas solicitudes para el reparto de dividendos a socios se procedió a entregar los dividendos de acuerdo a la fecha de las actas como a continuación se detalla.

NRO.	NRO. DE ACTA	FECHA DEL ACTA	AÑOS DISTRIBUIDOS	NOMBRE DE LOS SOCIOS A LOS QUE SE LES DISTRIBUYO
1	00079 A	02/03/2017	2004	Olger Jaramillo
				Lucia Jaramillo
				Juventino Jaramillo
				Yofre Jaramillo
				Muriel Jaramillo
			2005	Olger Jaramillo
				Lucia Jaramillo
				Juventino Jaramillo
				Yofre Jaramillo
			2006	Muriel Jaramillo
2	00082	15/06/2017	2015	Victoria Romero
			2016	Victoria Romero
				Geovanny Jaramillo
				Olger Jaramillo
				Lucia Jaramillo
				Juventino Jaramillo
				Yofre Jaramillo
				Muriel Jaramillo
				Mercy Jaramillo
			2014	Mercy Jaramillo
2015	Mercy Jaramillo			
3	00083	04/07/2017	2014	Mercy Jaramillo
			2015	Mercy Jaramillo

DIVIDENDO DISTRIBUIDOS

	2004	2005	2006	2014	2015	2016	TOTAL
Imelda Romero					125.246,59	97.337,87	222.584,46
Geovanny Jaramillo						1.431,44	1.431,44
Muriel Jaramillo	10.405,98	4.586,46	7.302,35			1.431,44	23.726,23
Yofre Jaramillo	10.405,98	4.586,46				1.431,44	16.423,88
Olger Jaramillo	10.405,98	4.586,46				1.431,44	16.423,88
Juventino Jaramillo	10.405,98	4.586,46				1.431,44	16.423,88
Lucia Jaramillo	10.405,98	4.586,46				1.431,44	16.423,88
Mercy Jaramillo				5.335,88	4911,63	381,72	10.629,23
Miriam Jaramillo	-					381,72	381,72
	52029,90	22932,30	7302,35	5335,88	130158,22	106689,95	324448,60

NOTA 9.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

La cuenta tiene un saldo al 31 de diciembre de 2017 de USD 64.001.10

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**NOTA 10.- INGRESOS**

“Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones”

Los ingresos son producto de la actividad de la compañía, dando un total USD 16341394.80

NOTA 11. COSTOS GASTOS

“Gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran: el costo de las ventas, los salarios, beneficios sociales, impuestos contribuciones, depreciación (...).”

Son producto de la actividad de la empresa por un valor de USD \$ 16137796.78, tenemos la cantidad de USD \$ 132677.22 por concepto de Gasto de Transporte de Mercadería siendo nuestro proveedor la Compañía de Transporte de Carga Imeldeja Cía. Ltda. esto se efectuó en términos y condiciones equiparables a las demás Compañías de Transporte del medio.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

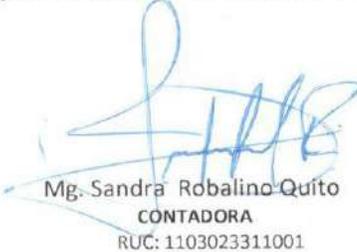
En el Estado de Flujo de efectivo se refleja que los ingresos y las salidas son por las operaciones ordinarias de la entidad, pagos a los trabajadores de la empresa.

DETALLE	VALOR
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	16288658.24
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 15327751.17
Pagos a y por cuenta de los empleados	- 702521.68
Otras entradas (salidas) de efectivo	- 138184.65
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	120200.74
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-44894.95
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-44894.95

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La afectación significativa en el estado de cambios del patrimonio es la utilidad del presente ejercicio USD 203598.02 y el pago de dividendos a los socios.


Sr. Geovanny Jaramillo Romero
REPRESENTANTE LEGAL
C: 1102945837


Mg. Sandra Robalino-Quito
CONTADORA
RUC: 1103023311001