

## NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

"CALVA Y CALVA CIA. LTDA"

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

La empresa "CALVA Y CALVA CIA. LTDA.", con RUC Nro. 1191717208001, fue constituida en el cantón Loja el 5 de Enero del 2006, la compañía tiene un periodo de duración de cincuenta años contados desde la fecha de inscripción de la escritura en el Registro Mercantil, este plazo puede ampliarse o reducirse por la junta general de socios.

Los estados financieros de "CALVA Y CALVA CIA. LTDA." han sido elaborados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de contabilidad de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Y para los mismos se observa la siguiente estructura:

1. ACTIVOS
2. PASIVOS
3. PATRIMONIO
4. CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS(Ingresos)
5. CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS (Gastos y Gastos)

### BALANCE GENERAL

El balance General presenta la estructura económica financiera de "CALVA Y CALVA CIA. LTDA.", a continuación se detallan las principales cuentas que conforman el Balance General las cuales están desglosadas así:

## 1.           ACTIVOS

### ACTIVO CORRIENTE

Son los recursos líquidos que mantiene la empresa, comprendido esencialmente por el efectivo, los depósitos en otras instituciones financieras.

1.01.01.01.02	Caja Cierre	14,389.98
1.01.01.02.01	Bco. Loja, Cta. Cte. 290060961-5	2,458.01
	Cooperativa de Ahorro y Crédito Loja	
1.01.01.02.04	Internacional	1.10
1.01.01.02.05	BANCO AUSTRO CTA CTE 0011728847	55,200.54
1.01.01.02.06	COOP COPMEGO CTA AHORROS	12.68

Caja Cierre.- Es una cuenta transitoria producto del cuadro de caja diario tas del día 31 de diciembre de 2015.

Banco de Loja Cta. Cte. 290060961-5.- es el dinero que consta en la Institución Financiera del mismo nombre, se elaboraron las respectivas conciliaciones bancarias.

Cooperativa de Ahorro y Crédito Loja internacional.- es el dinero que consta en la Institución Financiera del mismo nombre para lo cual se elaboró las respectivas conciliaciones Bancarias.

Banco del Austro Cta. Cte. 0011728847.- es el dinero que consta en la Institución Financiera del mismo nombre para lo cual se elaboró las respectivas conciliaciones Bancarias.

Coop. Copmego Cta. Ahorros.- es el dinero que consta en la Institución Financiera del mismo nombre para lo cual se elaboró las respectivas conciliaciones Bancarias.

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.-**

Son los valores constituidos a favor de la empresa pendientes de cobro a clientes producto de las ventas a crédito.

Adicional se encuentran las provisiones de cuentas incobrables que constituyen valores provisionados a fin de año por incobrabilidad.

1.01.02.05.01	Clientes Compañía	739,536.58
1.01.02.05.02	Cheques	116,170.23
1.01.02.05.03	Cheques protestados	117,969.50
1.01.02.05.04	Papeletas Retiro	11,201.63
1.01.02.05.06	Otras Ctas. por cobrar	5,249.87
1.01.02.09.01	(Provisión Cuentas Incobrables)	-20,733.51

#### **OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES**

Son obligaciones que la empresa mantiene a corto plazo y que fueron necesarias para el normal desenvolvimiento de la empresa; en este grupo se encuentran tales como anticipos a proveedores, anticipos a empleados, movilizaciones.

1.01.02.08.01.01	Anticipo Empleados Administración	1,087.98
1.01.02.08.01.03	Barrera Olga	2.00
1.01.02.08.01.04	Isabel Caraguay	1.15
1.01.02.08.01.05	Calva Ramón	7,320.72
1.01.02.08.01.06	Ortega Rene	1,188.60
1.01.02.08.01.07	Nidia Villano	12.00
1.01.02.08.01.09	Lida León	19.82
1.01.02.08.01.11	Katy Rodríguez	152.00
1.01.02.08.02.01	Anticipos Empleados Ventas	535.70
1.01.02.08.02.04	Patricio Correa	

		25.00
1.01.02.08.02.05	Vicente González	21.80
1.01.02.08.02.06	Cristian Alvarado	742.98
1.01.02.08.02.07	Tobias Marín	25.00
1.01.02.08.02.09	Rene Pinta	124.07
1.01.02.08.02.11	Jean Reinoso	3,403.85
1.01.02.08.02.12	Santiago Gaona	27.83
1.01.02.08.02.13	Anticipos a Choferes	134.91
1.01.02.08.03.01	Anticipos Varios	72,510.58
1.01.02.08.03.04	Cta. por Cobrar Rene Ortega	2,457.08
1.01.02.08.03.05	Anticipo Dr. Panchez	32,500.00
1.01.02.08.03.06	Anticipo Diego Gavilanes	3,500.00
1.01.02.08.03.07	Anticipo Rigoberto Campoverde	160,904.37
1.01.02.08.03.08	Trámites Gestión Prov. Ales	87,935.00
1.01.02.08.03.09	Cuentas por Cobrar Luis Salinas	8,000.00
1.01.02.08.03.10	Ctas x Cobrar Distribuidora	110,482.47
1.01.02.08.03.12	Ctas x Cobrar ImporLoja	93,807.73
1.01.04.03.01	Anticipo Proveedores	8,900.43
1.01.07.01	Faltante de Caja	2,216.66
1.02.07.01	Movilización Zona Macará	527.16
1.02.07.02	Movilización Zona Catamayo	33.90
1.02.07.06	Viáticos Movilización Vehículos Livianos	246.56
1.02.07.07	Viáticos Movilización Vehículos Pesados	297.99
1.02.07.09	Movilización Zona Zamora	63.21

1.02.07.11	Movilización Supervisores	368.95
1.02.07.13	Movilización Hernán Padilla	85.28
1.02.07.14	Movilización Jaime Jaramillo	1,100.17

#### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Constituyen los valores que la empresa tiene a favor por concepto de crédito tributario por retenciones en la fuente.

1.01.05.02.04	Crédito Tributario Renta	3,483.51
---------------	--------------------------	----------

#### **INVENTARIOS**

En esta cuenta se contabilizan todas las compras de mercaderías que la empresa distribuye se encuentran valoradas a precio de costo promedio.

1.01.03.06.01	Inventario de Mercadería IVA 12%	442,985.44
1.01.03.06.02	Inventario de Mercadería IVA 0%	126,510.90

#### **ACTIVOS NO CORRIENTES**

##### **ACTIVOS FIJOS**

Agrupar las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente.

utilizados por la empresa para el cumplimiento de sus objetivos específicos, cuya característica especial es que tiene una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones. Este grupo al 31 de diciembre del 2015 registra las siguientes cuentas:

1.02.01.05	Muebles y Enseres	12,695.85
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo de Oficina	5,947.94
1.02.01.08	Equipo de Computación	9,653.30
1.02.01.09	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero móvil	215,101.94
1.02.01.11	Repuestos y Herramientas	2,280.91
1.02.01.12.01	Depreciación acumulada ME	-5,512.13
1.02.01.12.02	Depreciación acumulada EO	-762.21
1.02.01.12.03	Depreciación acumulada EC	-11,328.60
1.02.01.12.04	Depreciación acumulada V.	-168,570.62
1.02.01.12.05	Depreciación acumulada Rep. - Herramientas	-631.45
1.02.02.02	Edificios	36,922.04
1.02.04.02.01	Programa de Computación	5,600.00
1.02.04.04	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-5,600.00

## 2. PASIVO

### PASIVO CORRIENTE

Agrupamos a todas aquellas cuentas que registran las obligaciones de pago inmediato ya sea con el personal, con el fisco, con proveedores, y a los beneficiarios de impuestos y aportes retenidos, cuentas que por mantener el carácter de transitoria no podrán mantenerse con saldo por más de 30 días, en el presente ejercicio económico tenemos el siguiente detalle:

#### **OBLIGACIONES COMERCIALES.**

Son las obligaciones que mantenemos con nuestros proveedores.

2.01.03.01.01	Proveedores Compañía	1,780,163.28
2.01.03.01.02	Proveedores Varios	35,642.75

#### **OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS**

Registra otras cuentas por pagar generadas ocasionalmente por la liquidación de impuestos, cuadros de caja.

2.01.03.01.06	Otras Cuentas por Pagar	32,728.62
2.01.03.01.08	Cuenta por Pagar Patricio Salinas	10,000.00
2.01.07.01.11	Impuestos por Pagar al SRI por Retenciones e IVA	7,546.64
2.01.07.01.14	IVA Ventas a Crédito	17,846.98
2.01.09.01	Depósitos por Identificar	43,084.40
2.01.09.02	Sobrantes de Cierres de Caja	210.50
2.01.09.03	Incentivos Proveed Vías	4,952.60
2.01.09.04	Desto Proveed por Fact	1,771.37
2.01.09.05	Diferencias por Regularizar	700.00

### **OBLIGACIONES CON EL IESS**

Registra las obligaciones generadas por aportes a pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.01.07.03.01	Aporte Personal	1,572.10
2.01.07.03.02	Aporte Patronal	2,019.52
2.01.07.03.03	Ptmos IESS por Pagar	786.73

### **OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS**

Son valores generados normalmente por obligaciones con los empleados por concepto de remuneraciones con los empleados y beneficios sociales.

2.01.07.04.01	Remuneración por Pagar	24,521.59
2.01.07.04.04	Fondos de Reserva por Pagar	787.77
2.01.07.04.02	Décimo Tercero por pagar	3,418.88
2.01.07.04.03	Décimo Cuarto por pagar	6,783.51

### **PASIVOS NO CORRIENTES**

#### **OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Son préstamos que realizaron los socios ante alguna eventualidad emergente y que aún no han sido devueltos.

2.02.04.01.01	Ctas. por Pagar Ramón Calva	70,345.05
---------------	-----------------------------	-----------

### OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Son prestamos con instituciones financieras incurridos para ayudar a la liquidez de la empresa.

2.02.03.01.01	Pto. Bco de Loja N° 1010153474	188,825.96
2.02.03.01.02	Pto. Bco de Loja N° 1010142872	14,689.79
2.02.03.01.03	Pto. Banco del Austro N°	87,047.29

### PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS

Registra las provisiones realizadas mediante estudio actuarial para gastos futuros por beneficios a empleados.

### 3. PATRIMONIO

El patrimonio registra el capital propio de la empresa agrupados de la siguiente manera:

3.01.01.01	Capital Suscrito o asignado	400.00
3.04.01	Reserva Legal	4,625.20

### 4. RESULTADOS:

3.06.03	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF	14,810.41
3.06.04	Pérdidas Acumuladas	-40,152.07

### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

#### 4. CUENTAS DE INGRESO

Registra principalmente los ingresos generados por las ventas de mercadería sean estas gravadas con tarifa IVA 12% o con IVA 0%, generados desde el 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015, adicional se encuentran otros ingresos generados de forma ocasional, los valores que se obtuvieron se desglosan de la siguiente forma.

##### INGRESOS OPERACIONALES

Son ingresos permanentes por la venta de mercadería.

4.1.01.01	VENTAS 12%	2,325,552.30
4.1.01.02	VENTAS 0%	2,591,257.31

##### INGRESOS NO OPERACIONALES

Son ingresos no permanentes generados circunstancialmente.

4.1.08.01	Descuentos en Compras 12%	42,289.24
4.1.08.02	Intereses Ganados	54.32
4.1.08.03	Otros Ingresos	1,215.06
4.1.08.04	Descuento en Compras 0%	25,772.19

#### 5. CUENTAS DE EGRESO

Agrupar todas las cuentas que en el transcurso del ejercicio fiscal 2015 han generado egresos de dinero se constituyen en Costos y Gastos de ventas y administrativos.

### **COSTO DE VENTAS**

Son los valores constituidos por las mercaderías vendidas gravada con IVA 12% Y 0% valorada a precio de costo promedio.

51.05.01	Costo de Venta 0%	2,386,604.82
51.05.02	Costo de Venta 12%	2,081,916.63

### **GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Registra los gastos incurridos por la Compañía por concepto de beneficios sociales al personal de Administración y Ventas determinados en la Ley y demás reglamentos, incluyen también egresos por los servicios de terceros, causados durante el periodo en la ejecución de diversas transacciones con la finalidad de dar cumplimiento a las actividades de la empresa.

51.04.06	Mantenimiento y Reparaciones	1,791.62
52.01.01.01	Remuneración unificada Vtas.	36,106.89
52.01.01.02	Horas Extras Vtas.	5,279.86
52.01.02.01	Aporte Patronal Vtas.	8,141.88
52.01.02.02	Fondos de Reserva Vtas.	4,045.44
52.01.03.01	Décimo tercer sueldo vtas.	5,695.94
52.01.03.02	Décimo cuarto sueldo vtas.	3,065.03
52.01.03.03	Vacaciones pagadas vtas.	659.76

52.01.05	Honorarios, Comisiones y Dietas a personas naturales	5,637.21
52.01.07	Honorarios a Extranjeros por Servicios Ocasionales	13.42
52.01.08	Mantenimiento y Reparaciones Vtas	221.54
52.01.10	Comisiones Vtas	25,141.40
52.01.12	Combustibles Vtas	14,196.54
52.01.13	Lubricantes	81.87
52.01.14	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	2,617.94
52.01.15	Transporte	763.90
52.01.16	Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores, clientes y proveedores)	518.96
52.01.17.02	Hospedaje	970.49
52.01.17.03	Alimentación	4,278.08
52.01.17.04	Movilización	1,023.96
52.01.18	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	659.06
52.01.19	Notario y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	321.58
52.01.20	Impuestos, Contribuciones y Otros	1,055.20
52.01.23.05	Cuentas por Cobrar	683.52
52.01.24.02	Materiales	6.00
52.01.28	Otros Gastos	0.02
52.01.29	Matriculación Vehicular	5,166.58
52.02.01.01	Remuneración Unificada	93,757.12
52.02.01.02	Horas Extras	13,720.07
52.02.02.01	Aporte Patronal Ad	13,940.05
52.02.02.02	Fondos de Reserva Ad	9,302.69
52.02.03.01	Décimo tercer sueldo Ad	9,449.25

52.02.03.02	Décimo cuarto sueldo Ad	4,614.82
52.02.03.03	Vacaciones Pagadas Ad	404.59
52.02.03.04	Alimentación Ad	1,917.97
52.02.05	Honorarios, Comisiones y Dietas a personas naturales	914.28
52.02.08.01	Mantenimiento y Reparaciones de Vehículo	31,122.90
52.02.08.02	Mantenimiento y Adecuación de Edificio	774.88
52.02.08.03	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Oficina	383.72
52.02.08.04	Suministros Materiales y Repuestos	709.70
52.02.08.05	Mantenimiento y Actualización del Software	9,465.68
52.02.10	Comisiones	7,736.27
52.02.11	Promoción y Publicidad	2,377.99
52.02.12	Combustible ad	5,380.87
52.02.16.01	Movillización Gerencia - Accionistas	82.00
52.02.16.03	Refrigerios	1,382.19
52.02.16.04	Agasajo Clientes	40.00
52.02.17	Gastos de Viaje ad	482.80
52.02.18	Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	271.80
52.02.19	Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	44.76
52.02.20	Impuestos, Contribuciones y Otros	1,765.80
52.02.21.01	Propiedades, planta y equipo	39,987.27
52.02.23.07	Baja de Inventarios	96,501.93
52.02.24.02	Materiales	1,339.15
52.02.27	Gasto IVA	10,997.62
52.02.29	Otros Gastos	23.64

52.02.30	Servicio de correspondencia y envíos	6.50
52.02.31	Servicio de Imprenta y Reproducciones	1,312.52
52.02.32	Gasto Arriendo	1,350.00
52.02.33	Suministros y Materiales de Oficina	3,324.29
52.03.01	Intereses Pagados por Préstamos Bancarios	27,992.16
52.03.02	Comisiones bancarias	5,248.93
52.03.06	Intereses Pagados por Sobregiros	2,439.67
52.04.02	Seguridad y Vigilancia	194.77
52.05.02	Gastos Judiciales no deducibles	37.60
52.05.03.05	Gastos de Gerencia No deducible	282.22
52.05.13	Impuestos Contribuciones y Otros No deducibles	7,397.04
52.05.17	Servicios Agua Energía, luz, telecomunicaciones no deducibles	163.03
52.05.22	Interés Pagados no deducibles	156.08
52.05.24	Matriculación Vehicular no deducible	1,247.36

El resultado del ejercicio 2015 fue pérdida de **-568.70** ocasionando una pérdida tributaria de **-39,583.37**. La misma que puede estar sujeta a amortización.

  
Ing. Nidia Vanessa Villano

**CONTADOR**