

## **NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**“CALVA Y CALVA CIA. LTDA”**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

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  | 7,016.45  |
| 1.01.01.02.01 | Bco. Loja, Cta. Cte. 290060961-5                   | 81,395.47 |
| 1.01.01.02.04 | Cooperativa de Ahorro y Crédito Loja Internacional | 1.10      |
| 1.01.01.02.05 | BANCO AUSTRO CTA CTE 0011728847                    | 24,922.30 |
| 1.01.01.02.06 | COOP COPMEGO CTA AHORROS                           | 331.26    |

Caja Cierre. - Es una cuenta transitoria producto del cuadro de caja diario tas del día 31 de diciembre de 2016.

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               | 812,166.67 |
| 1.01.02.05.02 | Cheques                         | 171,312.43 |
| 1.01.02.05.03 | Cheques protestados             | 169,776.98 |
| 1.01.02.05.04 | Papeletas Retiro                | 10,338.82  |
| 1.01.02.09    | (Provision 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.

|                  |                                   |            |
|------------------|-----------------------------------|------------|
| 1.01.02.05.06    | Otras Ctas por cobrar             | 71,840.02  |
| 1.01.02.07.01    | Ctas x Cobrar Distribuidora       | 111,272.47 |
| 1.01.02.07.03    | Ctas x Cobrar ImporLoja           | 178,087.92 |
| 1.01.02.08.01.01 | Anticipo Empleados Administración | 1,143.50   |
| 1.01.02.08.01.05 | Calva Ramon                       | 6,855.27   |
| 1.01.02.08.02.01 | Anticipos Empleados Ventas        | 1,266.46   |
| 1.01.02.08.02.03 | Santiago Gonzalez                 | 137.32     |
| 1.01.02.08.02.08 | Julio Morales                     | 378.00     |

|                  |  |            |
|------------------|--|------------|
| 1.01.02.08.02.11 | Jean Reinoso                           | 3,403.85   |
| 1.01.02.08.04    | Anticipos Empleados Estibadores        | 452.73     |
| 1.01.02.08.05    | Anticipos Varios                       | 35,038.49  |
| 1.01.02.08.08    | Cta. por Cobrar Rene Ortega            | 2,457.08   |
| 1.01.02.08.09    | Anticipo Dr. Panchez                   | 6,000.00   |
| 1.01.02.08.10    | Anticipo Diego Gavilanes               | 3,500.00   |
| 1.01.02.08.11    | Anticipo Rigoberto Campoverde          | 176,709.48 |
| 1.01.02.08.12    | Trámites Gestión Prov Ales             | 87,935.00  |
| 1.01.02.08.13    | CUENTAS POR COBRAR LUIS SALINAS        | 8,792.18   |
| 1.01.02.08.14    | Cuentas por Cobrar Mario Calva         | 1,000.00   |
| 1.01.02.10       | CUENTAS POR COBRAR PATRICIO SALINAS    | 5,250.00   |
| 1.01.07.01       | Faltante de Caja                       | 2,285.93   |
| 1.02.07.01       | Movilización Zona Macará               | 359.61     |
| 1.02.07.06       | Viáticos Movilizac. Vehículos Livianos | 633.79     |
| 1.02.07.07       | Viáticos Movilización Veh. Pesados     | 297.99     |
| 1.02.07.11       | Movilización Supervisores              | 573.32     |
| 1.02.07.13       | Movilización Hernán Padilla            | 830.52     |
| 1.02.07.14       | Movilización Jaime Jaramillo           | 1,674.87   |
| 1.02.07.15       | Movilización Palanda                   | 2,511.83   |

### **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 | 4,327.15 |
|---------------|--------------------------|----------|

## **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<br>12% | 492,057.08 |
|---------------|-------------------------------------|------------|

|               |                                 |            |
|---------------|---------------------------------|------------|
| 1.01.03.06.02 | Inventario de Mercadería IVA 0% | 119,835.02 |
|---------------|---------------------------------|------------|

## **PREPAGADOS**

Constituyen el gasto de interés pagados por anticipado en la compra del camión Hino G-H.

|               |                                      |           |
|---------------|--------------------------------------|-----------|
| 1.02.07.99.01 | Intereses Pagados por<br>Anticipados | 15,089.28 |
|---------------|--------------------------------------|-----------|

## **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 2016 registra las siguientes cuentas:

|               |  |            |
|---------------|--|------------|
| 1.02.01.05    | Muebles y Enseres  | 12,695.85  |
| 1.02.01.06    | Maquinaria y Equipo de Oficina                                     | 6,350.86   |
| 1.02.01.08    | Equipo de Computacion<br>Vehiculos, Equipos de Transporte y Equipo | 16,547.34  |
| 1.02.01.09    | Caminero movil   | 300,403.37 |
| 1.02.01.11    | Repuestos y Herramientas   | 2,988.80   |
| 1.02.01.12.01 | Depreciacion acumulada ME  | 5,743.74   |
| 1.02.01.12.02 | Depreciacion acumulada EO  | 762.21     |
| 1.02.01.12.03 | Depreciacion acumulada EC  | 11,737.60  |
| 1.02.01.12.04 | Depreciacion acumulada V.  | 174,152.18 |
| 1.02.01.12.05 | Depreciacion acumulada Rep. - Herramientas                         | 631.45     |
| 1.02.02.02    | Edificios  | 36,922.04  |
| 1.02.04.02.01 | Programa de Computacion<br>(-) Amortización Acumulada de Activos   | 5,600.00   |
| 1.02.04.04    | Intangibles  | 5,600.00   |

## 2. PASIVO

### PASIVO CORRIENTE

Agrupada 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 | 1,489,557.76 |
| 2.01.03.01.02 | Proveedores Varios   | 125,747.13   |

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

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

|               |   |           |
|---------------|---|-----------|
| 2.01.03.01.04 | Ctas Pagar Comisariato Empleados                  | 945.00    |
| 2.01.03.01.06 | Otras Cuentas por Pagar                           | 31,084.76 |
| 2.01.03.01.07 | Ctas por Pagar Sr. Martin Calva                   | 31.00     |
| 2.01.03.01.08 | Cuenta por Pagar Patricio Salinas                 | 7,000.00  |
| 2.01.07.01.11 | Impuestos por Pagar al SRI. por Retenciones e Iva | 3,379.68  |
| 2.01.07.01.14 | Iva Ventas a Credito                              | 30,651.43 |
| 2.01.07.01.15 | Retenciones pendientes de aplicar                 | 520.23    |
| 2.01.07.01.11 | Impuestos por Pagar al SRI. por Retenciones e Iva | 3,379.68  |
| 2.01.07.01.14 | Iva Ventas a Credito                              | 30,651.43 |

|               |                                   |           |
|---------------|-----------------------------------|-----------|
| 2.01.07.01.15 | Retenciones pendientes de aplicar | 520.23    |
| 2.01.09.01    | Depositos por Identificar         | 20,607.63 |
| 2.01.09.02    | Sobrantes de Cierres de Caja      | 447.84    |
| 2.01.09.03    | Incentivos Proveed Vtas           | 4,952.60  |
| 2.01.09.04    | Dsto 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      | 1,900.41 |
| 2.01.07.03.02 | Aporte Patronal      | 2,443.26 |
| 2.01.07.03.03 | Ptmos IESS por Pagar | 942.47   |

### **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           | 31,738.45 |
| 2.01.07.04.02 | Décimo Tercero por pagar         | 3,116.71  |
| 2.01.07.04.03 | Décimo Cuarto por pagar          | 4,790.47  |
| 2.01.07.04.04 | Fondos de Reserva por Pagar      | 591.84    |
| 2.01.07.04.11 | 15% Participacion a Trabajadores | 5,896.53  |

## **PASIVOS NO CORRIENTES**

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

Son prestamos 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 | 61,564.39 |
|---------------|----------------------------|-----------|

### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

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

|               |                                       |            |
|---------------|---------------------------------------|------------|
| 2.02.03.01.03 | Pto. Banco del Austro N°              | 39,604.03  |
| 2.02.03.01.04 | Pto. Bco de Loja N° 1010184489        | 400,940.90 |
| 2.02.03.01.05 | Pto Banco del Austro #<br>60000035489 | 94,711.44  |

### **PROVIDIONES POR BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS**

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

|            |                           |          |
|------------|---------------------------|----------|
| 2.02.07.01 | Prov. Jubilacion Patronal | 8,206.00 |
| 2.02.07.02 | Prov. Desahucio Laboral   | 2,171.00 |

### **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:**

|         |   |                        |
|---------|---|------------------------|
| 3.06.02 | (-) Pérdidas Acumuladas   | 40,152.07 <sup>-</sup> |
| 3.06.03 | Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF | 14,810.41              |
| 3.07.01 | Utilidad del Ejercicio  | 39,310.18              |

## **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 2016 al 31 de diciembre de 2016, 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% | 2,861,490.56 |
| 4.1.01.02 | VENTAS 0%  | 3,776,961.89 |

## **INGRESOS NO OPERACIONALES**

Son ingresos no permanentes generados circunstancialmente.

|           |                          |           |
|-----------|--------------------------|-----------|
| 4.1.08.03 | Otros Ingresos           | 941.71    |
| 4.1.08.01 | Descuento en Compras 12% | 40,811.73 |
| 4.1.08.04 | Descuento en Compras 0%  | 1,370.00  |

## **RENDIMIENTOS FINANCIEROS**

Son ingresos no provenientes de intereses ganados en las cuentas de ahorro.

|           |                   |        |
|-----------|-------------------|--------|
| 4.1.08.02 | Intereses Ganados | 127.18 |
|-----------|-------------------|--------|

## **5.- CUENTAS DE EGRESO**

Agrupada todas las cuentas que en el transcurso del ejercicio fiscal 2016 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%  | 3,411,445.17 |
| 51.05.02 | Costo de Venta 12% | 2,600,506.76 |

## **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.

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| 52.01.01.01 | Remuneración unificada Vtas                          | 73,355.20 |
| 52.01.01.02 | Horas Extras Vtas                                    | 9,945.71  |
| 52.01.02.01 | Aporte Patronal Vtas                                 | 12,770.21 |
| 52.01.02.02 | Fondos de Reserva Vtas                               | 3,981.36  |
| 52.01.03.01 | Décimo tercer sueldo vtas                            | 8,756.67  |
| 52.01.03.02 | Décimo cuarto sueldo vtas                            | 5,960.71  |
| 52.01.03.03 | Vacaciones pagadas vtas                              | 2,092.41  |
| 52.01.03.04 | BONO 25% POR AÑOS DE SERVICIO                        | 2,685.66  |
| 52.01.05    | Honorarios, Comisiones y Dietas a personas naturales | 7,261.23  |
| 52.01.10    | Comisiones Vtas                                      | 21,783.93 |
| 52.01.12    | Combustibles Vtas                                    | 23,254.97 |
| 52.01.14    | Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)             | 789.24    |
| 52.01.15    | Transporte   | 1,480.09  |
| 52.01.16    | Gastos de Gestión (agasajos a accionistas,           | 746.70    |

trabajadores, clientes y proveedores)

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| 52.01.17.02 | Hospedaje   | 1,414.84   |
| 52.01.17.03 | Alimentación  | 12,896.12  |
| 52.01.17.04 | Movilización  | 275.40     |
| 52.01.19    | Notario y Registradores de la Propiedad o Mercantiles | 146.76     |
| 52.01.20    | Impuestos, Contribuciones y Otros                     | 108.00     |
| 52.01.23.07 | Marcas  | 522.00     |
| 52.01.24.01 | Mano de Obra  | 465.39     |
| 52.01.28    | Otros Gastos  | 643.13     |
| 52.01.29    | Matriculación Vehicular                               | 1,883.73   |
| 52.01.30    | Bordado de Uniformes Vtas                             | 1,021.00   |
| 52.02.01.01 | Remuneración Unificada                                | 100,176.43 |
| 52.02.01.02 | Horas Extras  | 17,896.14  |
| 52.02.02.01 | Aporte Patronal Ad                                    | 15,787.14  |
| 52.02.02.02 | Fondos de Reserva Ad                                  | 8,022.51   |
| 52.02.02.03 | Aporte Personal ad                                    | 0.28       |
| 52.02.03.01 | Décimo tercer sueldo Ad                               | 8,638.38   |
| 52.02.03.02 | Décimo cuarto sueldo Ad                               | 6,253.45   |
| 52.02.03.03 | Vacaciones Pagadas Ad                                 | 407.00     |
| 52.02.03.04 | Alimentación Ad                                       | 425.81     |
| 52.02.05    | Honorarios, Comisiones y Dietas a personas naturales  | 9,727.01   |
| 52.02.07    | Honorarios a Extranjeros por servicios ocasionales    | 300.00     |

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| 52.02.08.01 | Mantenimiento y Reparaciones de Vehículo               | 29,639.80 |
| 52.02.08.02 | Mantenimiento y Adecuación de Edificio                 | 3,924.89  |
| 52.02.08.03 | Mantenimiento y Reparación de Equipo de Oficina        | 1,347.24  |
| 52.02.08.04 | Suministros Materiales y Repuestos                     | 29,964.30 |
| 52.02.08.05 | Mantenimiento y Actualización del Software             | 14,989.00 |
| 52.02.10    | Comisiones   | 10,576.68 |
| 52.02.11    | Promoción y Publicidad                                 | 9.00      |
| 52.02.12    | Combustible ad   | 12,225.14 |
| 52.02.14    | Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)               | 19,146.21 |
| 52.02.15    | Transporte ad  | 3,718.83  |
| 52.02.16.03 | Refrigerios  | 25.29     |
| 52.02.16.06 | Intereses por financiamiento de proveedores            | 15,354.16 |
| 52.02.18    | Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones               | 10,328.72 |
| 52.02.19    | Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles | 25.00     |
| 52.02.20    | Impuestos, Contribuciones y Otros                      | 6,567.88  |
| 52.02.27    | Gasto IVA  | 23,786.41 |
| 52.02.29    | Otros Gastos   | 4,550.91  |
| 52.02.30    | Servicio de correspondencia y envíos                   | 50.04     |
| 52.02.31    | Servicio de Imprenta y Reproducciones                  | 29.69     |
| 52.02.33    | Suministros y Materiales de Oficina                    | 4,968.28  |
| 52.02.34    | Suministros y Materiales de Aseo y Limpieza            | 422.59    |
| 52.03.01    | Intereses Pagados por Préstamos Bancarios              | 37,993.30 |
| 52.03.02    | Comisiones bancarias                                   | 2,648.01  |

|             |   |           |
|-------------|---|-----------|
| 52.03.06    | Intereses Pagados por Sobregiros                              | 5,042.67  |
| 52.04.02    | Seguridad y Vigilancia  | 192.84    |
| 52.04.03    | Firma Electrónica   | 36.00     |
| 52.05.03.05 | Gastos de Gerencia No deducible                               | 158.00    |
| 52.05.13    | Impuestos y Tasas No deducibles                               | 2,664.48  |
| 52.05.17    | Servicios Agua Energía, luz, telecomunicaciones no deducibles | 2,586.80  |
| 52.05.18    | Combustible y lubricantes no deducibles                       | 10.51     |
| 52.05.20    | Remuneración Alimentac. no deducible                          | 371.15    |
| 52.05.22    | Interés Pagados no deducibles                                 | 5,351.55  |
| 52.05.24    | Matriculación Vehicular no deducible                          | 172.91    |
| 52.05.25    | Multas  | 13,465.90 |
| 51.04.01    | Depreciación propiedades, Planta y Equipo                     | 6,222.17  |

El resultado del ejercicio 2016 fue utilidad de **\$ 39,310.18** antes de impuestos.

  
 Ing. Nidia Vanessa Villano  
**CONTADOR**