

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

“CALVA Y CALVA CIA. LTDA”

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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.

Caja Cierre. - Es una cuenta transitoria producto del cuadre de caja diario tas del día 31 de diciembre de 2017.

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.

1.01.01.01.02	Caja Transitoria	107,074.45
1.01.01.01.03	Caja Cierre	739.16
1.01.01.02.01	Banco de Loja Cta Cte Nro 2900609615	26,758.21
1.01.01.02.04	Banco del Austro Cta Cte Nro 1172887	78.76
1.01.01.02.05	Coop de Ahorro y Credito Loja Internacional	1.10
1.01.01.02.06	Coop de Ahorro y Credito COOPMEGO	10.22

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	Cientes	847,258.42
1.01.02.05.02	Cheques	124,870.60
1.01.02.05.03	Cheques Protestados	176,690.51
1.01.02.05.04	Papeletas de Retiro	7,838.82

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.

1.01.02.05.05	Otras Cuentas por Cobrar	72,501.91
1.01.02.08.01	Faltantes de Caja	8,034.12
1.01.02.08.03	Cxc Jean Reinoso	3,403.85
1.01.02.08.04	Cxc Rene Ortega	2,108.30
1.01.02.08.05	Cxc Gestion Ales	87,935.00
1.01.02.08.06	Cxc Rigoberto Campoverde	216,472.14
1.01.02.08.07	Cxc Dr Panchez	7,102.84
1.01.02.08.08	Cxc Diego Gavilanes	3,500.00
1.01.02.08.09	Ctas por Cobrar Imporloja	265,290.67
1.01.02.08.10	Ctas por Cobrar Distribuidora	111,272.47
1.01.02.08.12	Calva Ramon	21,667.09
1.01.02.08.13	Cxc Martin Calva	427.20
1.01.02.08.14	CxC Luis Salinas	8,792.18
1.01.02.08.15	CxC Patricio Salinas	5,250.00
1.01.02.08.16	CxC Mario Calva	1,000.00
1.01.04.03.01	Anticipos a Proveedores	53,752.98
1.01.04.04.01	Anticipo Empleados Administrativos	1,126.56
1.01.04.04.02	Anticipo Empleados de Ventas	572.14
1.01.04.04.04	Santiago Gonzalez	159.65
1.01.04.04.07	Cristian Alvarado	74.98
1.01.04.04.09	Marco Cali	263.60
1.01.04.04.12	Madeline Davila	36.89
1.01.04.04.13	Santiago Gaona	47.00
1.01.04.04.14	Tobias Marin	843.38
1.01.04.04.15	Jose Matailo	88.93
1.01.04.04.23	Katy Rodriguez	61.05
1.01.04.04.31	Movilizacion Jaime Jaramillo	82.00
1.01.04.04.32	Movilizacion Raul Perez	19.20
1.01.04.04.33	Viáticos Movilizac. Vehiculos Livianos	24.00

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

1.01.05.01.02	Credito Tributario IVA	330.52
1.01.05.02.01	Credito Tributario Años Anteriores	8,190.26

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	Inventaririo de Mercaderia IVA 12%	115,926.56
1.01.03.06.02	Invetario de Mercaderia IVA 0%	375,965.46

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 2017 registra las siguientes cuentas:

1.02.01.02.01	Edificios	36,922.04
1.02.01.05.01	Muebles y Enseres	12,695.85
1.02.01.06.01	Maquinaria y Equipo	6,350.86
1.02.01.08.01	Equipo de Computacion	17,560.72
1.02.01.09.01	Vehiculos	300,403.37
1.02.01.10.01	Equipos de Oficina	4,725.17
1.02.01.11.01	Repuestos y Herramientas	2,988.80
1.02.01.12.02	Deprec Acum Muebles y Enseres	-5,743.74
1.02.01.12.04	Deprec Acum Equipos de Computacion	-11,737.60
1.02.01.12.05	Deprec Acum Vehiculos	-174,152.18
1.02.01.12.06	Deprec Acum Equipos de Oficina	-762.21
1.02.01.12.07	Dep Acumulada de Repuestos y Herramientas	-631.45
1.02.04.02.01	Programa de Computacion	5,600.00

2. PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Agrupar 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	1,827,685.22
---------------	-------------	--------------

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS

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

2.01.03.01.03	Ctas Pagar Comisariato Empleados	1,996.55
2.01.03.01.04	Descuento Celular	1,978.50
2.01.03.01.05	Otras cuentas por Pagar	30,874.00
2.01.03.01.07	CxP Patricio Salinas	7,000.00
2.01.03.01.08	Cheques Giraos y no Cobrados	380,751.95
2.01.03.01.09	Incent Proveed Ales	4,952.60
2.01.03.01.10	Desct Proveed x Factura	1,771.37
2.01.03.01.11	Diferencias por Regularizar	700.00
2.01.04.01.01	Prestamo Banco de Loja # 1010184489	321,661.27
2.01.04.01.03	Prestamo Banco Austro # 60000035489	29,241.68

OBLIGACIONES CON EL IESS

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

2.01.07.03.01	Aporte Patronal por Pagar	2,062.14
2.01.07.03.02	Aporte Personal por Pagar	1,603.89
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	613.68
2.01.07.03.05	Prestamos Quirografarios por Pagar	660.50

OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

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

2.01.07.03.06	Decimo Tercer Sueldo por Pagar	3,445.85
2.01.07.03.07	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	4,992.45
2.01.07.04.01	Sueldos por Pagar	31,445.32

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	Cxp Ramon Calva	40,099.83
---------------	-----------------	-----------

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

2.01.04.01.01	Prestamo Banco de Loja # 1010184489	321,661.27
2.01.04.01.03	Prestamo Banco Austro # 60000035489	29,241.68

PROVIDIONES POR BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS

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

2.02.07.01.01	Provision por Jubilacion Patronal	8,206.00
2.02.07.02.01	Provision por Desahucio	2,171.00

3. PATRIMONIO

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

3.01.01.01	Capital Social	400.00
3.04.01	Reserva Legal	4,625.20

4. RESULTADOS:

3.06.02	(-)Perdidas Acumuladas	-39,586.21
3.06.03	Resultados Acumulados por Adopcion de NIIF	14,810.41
	Utilidad del presente ejercicio	59,728.17

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 2017 al 31 de diciembre de 2017, 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.

4.01.01.01	Ventas 12%	2,249,938.96
4.01.01.02	Ventas 0%	3,447,378.61
4.01.08.01	Descuento en compras 0%	41,640.17
4.01.08.02	Descuento en Compras 12%	53,261.14

INGRESOS NO OPERACIONALES

Son ingresos no permanentes generados circunstancialmente.

4.01.11.01	Ajuste por Reondeo de Decimales	7.54
4.03.02.01	Intereses Ganados en Instituciones Financieras	47.49
4.03.05.01	Multas a Empleados	4,139.69
4.03.05.05	Otros Ingresos	167.49

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.

5.01.04.08.01	Costo de Ventas 12%	2,055,336.18
5.01.04.08.02	Costo de Ventas 0%	3,120,808.33

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.

5.02.01.01.01	Sueldos Personal de Ventas	65,803.15
5.02.01.01.02	Horas Extras Personal de Ventas	8,476.38
5.02.01.02.01	Aporte Patronal Personal de Ventas	11,413.49
5.02.01.02.02	Fondos de Reserva Personal de Ventas	5,984.72
5.02.01.03.01	Decimo Tercer Sueldo Personal de Ventas	7,897.93
5.02.01.03.02	Decimo Cuarto Sueldo Personal de Ventas	5,354.20
5.02.01.03.03	Vacaciones Personal de Ventas	918.63
5.02.01.03.04	Bonificacion 25% Años de Servicio Personal de Ventas	483.90
5.02.01.04.01	Alimentacion de Personal de Ventas	639.67
5.02.01.10.01	Comisiones a Personal de Ventas	20,494.89
5.02.01.11.01	Publicidad en Ventas	5,000.00
5.02.01.17.01	Gastos de Movilizacion, Hospedaje y Alimentación Personal de Ventas	13,759.45
5.02.02.01.01	Sueldos Personal Administrativo	94,763.98
5.02.02.01.02	Horas Extras Personal Administrativo	14,699.55
5.02.02.02.01	Aporte Patronal Personal Administrativo	14,564.40
5.02.02.02.02	Fondo de Reserva Personal Administrativo	7,934.56
5.02.02.03.01	Decimo Tercer Sueldo Personal Administrativo	7,606.98
5.02.02.03.02	Decimo Cuarto Sueldo Personal Administrativo	5,735.52
5.02.02.03.03	Vacaciones Personal Administrativo	2,270.47
5.02.02.03.04	Bonificacion 25% Años de Servicio Persona Administrativo	2,482.86
5.02.02.04.01	Uniformes Personal Administrativo	1,933.00
5.02.02.04.04	Capacitación	100.00
5.02.02.05.01	Honorarios a Profesionales	11,854.87
5.02.02.08.01	Reparacion y Mant. de Equipo de Oficina	2,007.08
5.02.02.08.02	Reparacion y Mantenimiento de Equipo de Computación	2,997.11
5.02.02.08.03	Reparacion y Mantenimiento de Edificios	3,640.21
5.02.02.08.04	Reparacion y Mantenimiento de Muebles y Enseres	4.46
5.02.02.08.05	Reparacion y Mantenimiento de Vehiculos	22,866.74
5.02.02.08.06	Reparacion y Mantenimiento de Software	5,032.48
5.02.02.08.07	Comisiones	6,137.64
5.02.02.12.01	Combustible	38,850.94
5.02.02.14.01	Seguros de Fidelidad	6,193.24
5.02.02.14.02	Seguros Vehiculos	3,706.14
5.02.02.15.01	Transporte de Mercaderia	8,204.55
5.02.02.15.04	Servicio de Correo y Correspondencia	493.41
5.02.02.16.01	Gastos de Gestión	662.26
5.02.02.16.02	Atencion a Empleados	92.89
5.02.02.17.01	Gastos de Movilización, Hospedaje y Alimentación Personal Administra	2,211.18
5.02.02.18.02	Servicio de Energía Eléctrica	1,172.72
5.02.02.18.04	Servicio de Telefonía Celular	6,296.59
5.02.02.18.05	Servicio de Internet	1,096.38
5.02.02.19.01	Honorarios Notarios Reg.Prop. y Mercantiles	1,847.75
5.02.02.20.01	Impuestos de Patente Municipal	1,984.12
5.02.02.20.02	Permiso de Funcionamiento	275.60
5.02.02.20.03	Contribuciones Superintendencia de Compañías	430.00
5.02.02.20.07	Gastos de IVA	3,647.19
5.02.02.20.08	Gastos Ret. Fte. de Impto. Rta. (Emit. y no Entr.)	959.42
5.02.02.20.09	Gasto Ret. Fte. de I.V.A. (Emit.y no Ent.)	295.28
5.02.02.23.05.01	Cuentas Incobrables	175.37
5.02.02.27.01.01	Servicio de Seguridad y Vigilancia Privada	196.78
5.02.02.27.01.03	Suministros de Oficina	6,179.54
5.02.02.27.01.04	Suministros de Bodega	18,276.75
5.02.02.27.01.07	Autoconsumo	79.78
5.02.02.27.01.08	Impresiones y Reproducciones	594.44
5.02.02.27.02.01.01	Gastos no Deducibles por Multas e Intereses Tributarios	1,325.92
5.02.02.27.02.01.02	Gastos no Deducibles por Multas e Intereses IESS	417.85
5.02.02.27.02.01.04	Gastos no Deducibles por Multas Vehículos Tránsito	591.94
5.02.02.27.02.01.05	Gastos no Deducibles por Intereses Pagados a Terceros	11.55
5.02.02.27.02.01.06	Gastos no Deducibles de Telefono	1,167.06
5.02.02.27.02.01.07	Gastos no Deducibles de Agua	220.70
5.02.02.27.02.01.08	Gastos no Deducibles de Energía Electrica	310.93
5.02.02.27.02.01.09	Gastos no Deducibles de Internet	806.75
5.02.02.27.02.01.10	Gastos no Deducibles de Movilización	1,200.00
5.02.02.27.02.01.11	Gastos no Deducibles de Estibaje	10.00
5.02.02.27.02.01.17	Gastos no Deducible de Mantenimiento Edificio	2.85
5.02.02.27.02.01.18	Gastos no Deducible de Auspicios y Donac. Varios	44.63
5.02.03.01.01	Intereses Bancarios	42,991.33
5.02.03.01.02	Comisiones Bancarias	1,170.78
5.02.03.02.01	Servicios Bancarios	1,049.93

El resultado del ejercicio 2017 fue UTILIDAD BRUTA de **\$112,333.72 DOLARES** ocasionando una UTILIDAD TRIBUTARIA DE **\$59,728.17**. La misma que pasa a absorber las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por decisión de la junta de accionistas.



Ing. Nidia Vanessa Villano

CONTADOR