

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

“IMPORTADORA LOJA IMPORLOJA CIA. LTDA”

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

La empresa “IMPORTADORA LOJA IMPORLOJA CIA. LTDA.”, con RUC Nro. 1191720926001, fue constituida en el cantón Loja el 26 de Febrero del 2007, 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 “IMPORTADORA LOJA IMPORLOJA 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 “IMPORTADORA LOJA IMPORLOJA 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.

1.01.01.02	Bco Austro Cta.Cte. 11685285	682.52
1.01.01.03	Bco2 Austro Cta. Cte# 11689949	189.38
1.01.01.06	Bco Loja Cta: 2901601621	975.73
1.01.01.07	Caja Cierre	203.86

Banco del Austro Cta. Cte. 11685285.- es el dinero que consta en la Institución Financiera del mismo nombre, se elaboraron las respectivas conciliaciones bancarias.

Banco2 del Austro Cta. Cte. 11689949.- es el dinero que consta en la Institución Financiera del mismo nombre para lo cual se elaboró las respectivas conciliaciones Bancarias.

Banco de Loja Cta. Cte. 2901601621.- es el dinero que consta en la Institución Financiera del mismo nombre para lo cual se elaboró las respectivas conciliaciones Bancarias.

Caja Cierre. - Es una cuenta transitoria producto del cuadro de caja diario el saldo es del cuadro del 31 de diciembre de 2016.

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	30,772.72
1.01.02.05.02	Cheques	54,208.15
1.01.02.05.03	Cheques protestados	11,056.60
1.01.02.05.04	Papeletas Retiro	20,339.58

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.

1.01.02.08.02.01	Anticipos Empleados Ventas	41.96
1.01.02.08.05	Anticipos Varios	208.00
1.01.02.10	CUENTAS POR COBRAR PATRICIO SALINAS	4,000.00

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

1.01.05.02.02	Credito Tributario por Ret Fuente Años Anteriores	1,159.73
----------------------	--	-----------------

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%	28,178.05
----------------------	---	------------------

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:

1.02.01.02	Edificios	172,007.53
1.02.01.05	Muebles y Enseres	3,544.52
1.02.01.06	Maquinaria	217,830.36
1.02.01.07	Equipo de Oficina	579.91
1.02.01.12.01	Depreciación acumulada ME	587.79
1.02.01.12.05	Depreciación acumulada Maquinaria	66,829.55
1.02.04.02.01	Programa de Computación	371.48

1.02.04.04	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	178.90	-
------------	---	--------	---

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 se mantiene con los proveedores.

2.01.03.01.01	Proveedores Compañía	59,389.04
2.01.03.01.02	Proveedores Varios	15,955.14

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	Ctas por Parar Sr. Ramón Calva	650.73
2.01.07.01.11	Impuestos por Pagar Renta e IVA	638.11
2.01.07.01.13	IVA Ventas a Crédito	287.35
2.01.07.01.14	IVA POR PAGAR POR NOTA DE CREDITO	1,290.82
2.01.08.02	Superior	550.95
2.01.09.01	Depósitos por Identificar	5,371.08

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	237.06
2.01.07.03.02	Aporte Patronal	304.80
2.01.07.03.03	Ptmos IESS por Pagar	2,973.40

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.

2.02.03.01.03	Ctas por Pagar Ramon Calva	5,277.69
2.02.04.01.01	Cuentas por Pagar Distribuidora	73,681.17

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

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

la empresa.

2.02.03.01.01	Banco del Austro	226,195.22
----------------------	-------------------------	-------------------

OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Son Obligaciones por pagar a socios que realizaron préstamos emergentes para cubrir alguna eventualidad.

2.02.03.01.02	Cia Calva y Calva	234,640.23
----------------------	--------------------------	-------------------

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
3.02.01	Aportes a Futuras Capitalizaciones	82,000.00

4. RESULTADOS:

3.06.02	(-) Pérdidas Acumuladas	139,593.97
	Utilidad o perdida del Ejercicio	91,494.98

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 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%	198,649.33
4.1.01.02	VENTAS 0%	169,369.46

INGRESOS NO OPERACIONALES

Son ingresos no permanentes generados circunstancialmente.

4.1.08.03	Otros Ingresos	147.90
------------------	-----------------------	---------------

5.- CUENTAS DE EGRESO

Agrupada 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 Y 0% valorada a precio de costo promedio.

51.05.01	Costo de Venta 0%	133,418.38
51.05.02	Costo de Venta 12%	195,495.15

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.

51.04.01	Depreciacion propiedades, Planta y Equipo	21,783.34
52.01.01.02	Horas Extras Vtas	675.23
52.01.02.01	Aporte Patronal Vtas	681.71
52.01.03.01	Decimo tercer sueldo vtas	467.56

52.01.03.02	Decimo cuarto sueldo vtas	348.70
52.01.03.03	Vacaciones pagadas vtas	1,085.56
52.01.03.04	BONO 25% POR AÑOS DE SERVICIO	195.01
52.01.08	Mantenimiento y Reparaciones	74.68
52.01.10	Comisiones Vtas	641.28
52.01.15	Transporte	120.00
52.01.16	Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	493.99
52.01.18	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	2,604.65
52.01.20	Impuestos, Contribuciones y Otros	80.20
52.01.29	Suministros y Materiales de Oficina	36.40
52.02.01.01	Remuneracion Unificada	39,722.37
52.02.01.02	Horas Extras	5,111.82
52.02.02.01	Aporte Patronal Ad	5,064.09
52.02.02.02	Fondos de Reserva Ad	1,384.89
52.02.02.03	Aporte Personal ad	55.56
52.02.03.01	Decimo tercer sueldo Ad	3,378.22
52.02.03.02	Decimo cuarto sueldo Ad	2,924.94
52.02.03.03	Vacaciones Pagadas Ad	287.61
52.02.08.03	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Oficina	500.00
52.02.16.03	Refrigerios	2.07
52.02.18	Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	4,876.60
52.02.21	Gasto Iva	597.93
52.02.24.02	Materiales	774.69

52.02.27	Otros Gastos	0.03
52.02.31	Servicio de Imprenta y Reproducciones	340.26
52.03.01	Intereses Pagados	24,864.44
52.03.02	Comisiones bancarias	422.20
52.03.06	Intereses Pagados por Sobregiros	76.21
52.04.02	Seguridad y Vigilancia	176.77
52.05.13	Impuestos y Tasas No deducibles	18.13
52.05.17	Servicios Agua Energía, luz, telecomunicaciones no deducibles	75.00
52.05.22	Interés Pagados no deducibles	112.72
52.05.26	Remuneraciones no deducibles	59.00

El resultado del ejercicio 2015 fue pérdida de \$-80,860.70.


 Ing. Nidia Vanessa Villano
CONTADOR