

COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS VICOSA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE 2013

Los Estados Financieros de **COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS VICOSA CIA LTDA**, por el periodo determinado al 31 de diciembre de 2013, se presentan de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las Compañías que se encuentran sujetas a su control.

La fecha de transición de las Normas Ecuatoriana (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de la empresa **COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS VICOSA CIA LTDA**, fue el año 2011 y la aplicación de la normativa bajo NIIF es a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías en su Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

Los Estados Financieros 2013 se realizan en base comparativa considerando los primeros Estados Financieros del año 2012 de acuerdo la NIIF 1.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros finales se han utilizado las políticas y principios emitidos por la administración **COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS VICOSA CIA LTDA**, bajo NIIF completas.

NOTA 1

BASE LEGAL

Constitución de VICOSA Cía. Ltda.

La Compañía de Responsabilidad Limitada “Comercializadora Vivanco Cobos Vicosa” Cia Ltda. se constituye legalmente en la ciudad de Loja,

Provincia de Loja, el 23 de julio del año dos mil siete, ante el Dr. Rodrigo Castro Ordoñez, Notario suplente del cantón Loja, habiendo comparecido los señores: Jorge Gabriel Vivanco Obando, Karlita Valentina Vivanco Cobos, Juan Gabriel Vivanco Cobos y Jorge Luis Vivanco Cobos para constituir la Compañía de Responsabilidad Limitada

COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS VICOSA. Se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías, Código de Comercio, Código de Trabajo, los convenios de las partes y normas del Código Civil, por lo tanto todas sus actividades, operaciones, actos, contratos judiciales y extrajudiciales se harán bajo la denominación de **COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS VICOSA CIA LTDA.**

DOMICILIO Y OBJETO SOCIAL

El domicilio de la compañía es el cantón Loja provincia de Loja pudiendo establecer agencias y sucursales o establecimientos en uno o varios lugares dentro del territorio nacional sujetándose a las disposiciones legales.

El objeto de la Compañía consiste en:

- a) La distribución y venta de productos de consumo masivo
- b) Venta al por mayor y menor de alimentos en general
- c) Venta al por mayor y menor de artículos de papelería,
- d) Venta al por mayor y menor de artículos de bazar
- e) Venta al por mayor y menor de material eléctrico
- f) Venta al por mayor y menor de productos de confitería y panadería
- g) Venta al por mayor y menor de azúcar y especias
- h) Venta al por mayor y menor de aceites y grasas comestibles
- i) Importación de productos de consumo masivo

PLAZO.

La duración de la Compañía es de diez años desde la fecha de inscripción en la escritura, pudiendo disolverse antes del vencimiento del plazo indicado, o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso a las disposiciones legales aplicables. Se inscribe en el Registro Mercantil de Loja el 15 de agosto del 2007, Artículo segundo de la Resolución Aprobatoria No. 07.L.DSCL.133, procede a inscribir la escritura pública que antecede en el Registro de Compañías del año 2007, bajo la partida No.585, y anotada en el repertorio con el No. 2349, juntamente con la Resolución Aprobatoria de fecha 31 de Julio del 2007.

CAPITAL Y PARTICIPACIONES

El capital de la Compañía es de \$ 800 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en ochocientas participaciones sociales de un dólar de los Estados Unidos de América de valor nominal cada una. Las participaciones estarán representadas por títulos que serán firmados por el gerente general de la compañía.

DOMICILIO REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

La Comercializadora Vivanco Cobos VICOSA Cía. Ltda. es un contribuyente especial, su actividad principal es la Venta por mayor y menor de productos diversos para el consumidor, el domicilio tributario se encuentra en la Provincia de Loja, parroquia San Sebastián Calle: Manuel Agustín Aguirre No. 11-35 y Azuay Telef: 2584948 cuyo representante legal es el Sr. Vivanco Obando Jorge Gabriel.

LEYES Y REGLAMENTOS

La Comercializadora Vivanco Cobos VICOSA Cía. Ltda., está normada y reglamentada por: Ley de Compañías, Ley de Seguridad Social, Código del Trabajo, Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, Reglamento de Facturación, Código de la Producción, Código de Comercio, Código Civil, reglamento interno, reglamento de salud y

seguridad ocupacional, Estatutos, resoluciones y, más disposiciones emitidas por el organismo de control.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, las que se basan en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

A continuación se resumen las principales prácticas contables adoptadas por la compañía en la preparación de la información contable:

NOTA 2

- **Bases de preparación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros de la Comercializadora Vivanco Cobos VICOSA Cía. Ltda., por el periodo determinado al 31 de diciembre de 2013, se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las Compañías que se encuentran sujetas a su control.

La aplicación de la normativa bajo NIIF es a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías en su Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros finales se han utilizado las políticas emitidas por la administración de VICOSA Cía. Ltda.

- **Responsabilidad y estimaciones de la Administración:**

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia de VICOSA Cia. Ltda, los que manifiestan y expresan que se

han aplicado en su totalidad las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Boards (IASB).

- **Moneda Funcional y Presentación:**

La COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS CIA LTDA., mantiene sus registros contables en (US \$), dólares, moneda de circulación en el Ecuador desde el año 2000, la contabilidad se ha procesado en el Paquete Contable VISUAL FAC versión 9.

NOTA 3

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía elabora el estado de flujo de efectivo, y sus equivalentes lo que les permite establecer proyecciones para invertir y efectuar los correspondientes desembolsos, de esta manera utilizar los recursos disponibles de una manera rentable, y por ende su liquidez sea manejada de manera razonable.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen, bancos, efectivo en caja, depósitos a la vista, otras inversiones de vencimiento máximo de tres meses, es decir a corto plazo de gran liquidez; para su clasificación se debe tomar en cuenta que son instrumentos financieros.

Las cuentas de efectivo, se rigen por la NIC 32, NIC 39 y NIFF 7.

La compañía utiliza el efectivo para hacer cancelaciones sin considerar intermediación financiera ni reglamentación interna que norme el manejo de la caja.

NOTA 4

- **Inventarios**

Se utiliza el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo, su valoración es a costo promedio. Como política contable luego de realizar

los ingresos se los entrega al departamento de bodega para que cruce la información, y así evitar errores como medida de control interno.

NOTA 5

Propiedades, plantas y equipos (NI C16)

Las propiedades, planta y equipo para la entidad son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y/o servicios, que se espera usar durante más de un periodo económico.

Reconocimiento:

Propiedad planta y equipo para ser reconocido como activo, se verifica que cumpla con los siguientes requisitos:

- a) Que sea controlada por la empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- d) Que sea tangible; y,
- e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período.

Se reconocerá como Propiedad Planta y Equipo a los activos que cumpla con las condiciones de activo y que su valor sea mayor a los doscientos dólares, caso contrario los valores inferiores a este monto se registrarán como costos o gastos.

Los elementos de propiedad, planta y equipos están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir al Grupo y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

El responsable del Departamento de Contable financiero deberá conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Depreciación:

La depreciación de la propiedad planta y equipo se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas

La vida útil de un activo se reconoce, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, y se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

Se lleva un registro de cálculo de la depreciación, y en caso de la existencia de activos entregados en garantía se lleva un registro identificando a quien, el contrato suscrito, y el tiempo que se encuentre el activo en garantía.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Revelaciones

Se dejara revelado al final de cada ejercicio económico:

- El método de la depreciación;
- El valor de la vida útil;
- EL importe bruto en libros;
- Depreciación Acumulada;
- Perdidas por deterioro;

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran ya dados de baja.

El tratamiento de Propiedad, planta y equipo se rige por la NIC 16.

NOTA 6

- **Período de presentación**

Los Estados Financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año.

- **Libro sociales y de actas**

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son:

- Libro de actas
- Libro de socios y participaciones
- Libro talonario

No se mantiene el libro de expedientes de Junta

En el presente ejercicio se han llevado a efecto 6 Juntas Generales Ordinarias y 5 Juntas extraordinarias.

- **Participación utilidades**

El cálculo de las utilidades a los trabajadores se lo hace conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del impuesto a la renta, en un porcentaje establecido legalmente en 15%.

Se ha realizado el trámite correspondiente en el Ministerio de Relaciones Laborales por el pago.

- **Impuesto a la renta**

Se lo calcula mediante la aplicación de la tarifa impositiva del 22 % aplicada a las utilidades gravadas.

- **Ingresos**

Son los generados por la gestión de la Empresa, se incluye sobrantes de caja, ingresos y varios.

- **Costos Operacionales**

Se constituyen principalmente por el costo de ventas, sueldos y salarios personal administrativo, adicionalmente otros gastos de personal y servicios profesionales.

- **Otros costos Operacionales**

Se registran por compra de bienes no producidos por la Sociedad, tales como implementos, suministros, reparación y mantenimiento entre otros.

Estimaciones

- La elaboración de Estados Financieros, requieren que la administración de la Compañía realice cálculos que modifican los saldos del balance como: depreciaciones, jubilaciones, provisiones, corrección de errores.

- **Empresa en Marcha**

Los Activos de la Compañía están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, sin embargo se debe operar con un presupuesto, levantar indicadores, estrategias e indicadores mensuales, observar las recomendaciones efectuadas, a fin de reforzar los controles internos existentes, y de esta manera garantizar la sostenibilidad en el largo plazo.

- **Administración**

En el presente periodo la administración de COMERCIALIZADORA VIVANCO COBOS CIA LTDA, se encuentra bajo la gerencia Jorge Gabriel Vivanco Obando.

- **Seguimiento de recomendaciones**

Del seguimiento a las recomendaciones año Anterior se establece que de 16 recomendaciones: 6 no se han cumplido.

DETALLE	No.
Cumplidas	8
No cumplidas	5
En parte	1

TOTAL: 14

- **Contratos de trabajo.**

En el presente periodo han ingresado 14 y salido 15 empleados al Régimen del Código del Trabajo mediante contrato suscrito, según el siguiente detalle:

EMPLEADOS QUE HAN SALIDO DURANTE 2013			
Nro.	EMPLEADO	ENTRADA	SALI DA
1	AGILA MOROCHO RICHARD FABRICIO	02/10/2012	25/07/2013
2	AGUILAR RAMIREZ JOSE GREGORIO	07/11/2007	31/07/2013
3	CANGO MATAILO FRANCO VITELIO	02/01/2007	13/02/2013
4	CANGO MATAILO MARCO TULIO	01/09/2007	07/11/2013
5	CARAGUAY CANGO CHRISTIAN RAMON	23/01/2012	01/03/2013
6	ELIZALDE PAREDES BYRON ROBERTO	28/06/2013	13/09/2013
7	GUACHIZACA ANGOS JUAN CARLOS	10/06/2013	06/09/2013
8	HURTADO PEREZ FRANKLIN GUSTAVO	07/07/2008	27/05/2013
9	JUMBO MARTINEZ JHONSON ATILIO	12/08/2013	13/12/2013
10	MATAILO MATAILO JOSE EFRAIN	20/11/2012	31/10/2013
11	ORTEGA PESANTES MARIA VERONICA	13/08/2012	11/01/2013
12	ORTIZ PESANTES TATIANA MARICELA	14/01/2013	30/04/2013
13	QUITO CASTILLO JOSE MARCELO	01/11/2010	05/06/2013
14	VITE CHILA MANUEL ORLANDO	07/11/2012	03/05/2013
15	ZHIÑA QUEZADA JULIO CESAR	05/03/2013	31/05/2013

NOMINA DE EMPLADOS QUE INGRESAN EN EL AÑO 2013			
NRO.	EMPLEADO	ENTRADA	SALI DA
1	AGUILAR SOSORANGA ALDRIN WILFRIDO	02/12/2013	CONTINUA
2	AGUIRRE JIMENEZ MAYRA DE LOS ANGELES	25/11/2013	CONTINUA
3	CRISTOMO SOTO ENRIQUE MANUEL	03/06/2013	CONTINUA
4	CORDOVA MINCHALA JUAN PABLO	22/04/2013	CONTINUA
5	ELIZALDE PAREDES BYRON ROBERTO	28/06/2013	13/09/2013
6	GAHONA ALVAREZ JIMMY HARTMAN	16/09/2013	CONTINUA
7	GUACHIZACA ANGOS JUAN CARLOS	10/06/2013	06/09/2013
8	ORDOÑEZ SANMARTIN JONATHAN MANNUEL	29/01/2013	CONTINUA
9	ORTEGA ESPINOZA ANGEL GUSTAVO	01/06/2013	CONTINUA
10	POMA RUIZ GUIDO EDUARDO	18/09/2013	CONTINUA
11	TENE MEDINA CRISTIAN ROBERTO	21/10/2013	CONTINUA
12	TORRES CHAMBA ANTONIO VICENTE	26/08/2013	CONTINUA
13	VARGAS VILLALTA ROBINSON HIPOLITO	28/10/2013	CONTINUA
14	ZHIÑA QUEZADA JULIO CESAR	05/03/2013	31/05/2013

- Otros Contratos y Convenios:**

Se mantiene convenios para servicios a empleados, los mismos que al 31 de diciembre del 2013 ascienden a 45, con descuento en nómina. Se incluye un discapacitado.

EMPRESA	TIPO
Farmacia	Convenio
Comisariato	Convenio

- **SEGUROS VIGENTES:**

La Empresa VICOSA CIA LTDA, mantiene seguros privados con Latina Seguros sobre algunos vehículos.

REFERENTE A ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en US Dólares)

NOTA 7. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.01.01.01	Caja	96128.53
1.01.01.04	Bco de Loja Cta / Ahorro # 2101036183	247.26
1.01.01.11	Bco Produbanco Cta Cte	90.35
1.01.01.21	Crece Diario Loja	200.85
1.01.01.22	Coop. MEGO CIA	74.4
1.01.01.24	Bco de Loja Jorge Luis	-5833.15
1.01.01.25	Bco de Loja Cta Ahorros Cia	32.7
1.01.01.26	Bco de Loja Cta Cte Cia	-35580.75
1.01.01.27	Bco Produbanco Cta de Ahorros	13190.39
	TOTAL	68550.58

La Compañía elabora el estado de flujo de efectivo, y sus equivalentes para lo cual considera los saldos de: Caja y bancos.

Bajo este componente se agrupan los fondos de las ventas diarias, sin embargo se observa que de la Caja General realizan los pagos a proveedores y varios gastos, así como pago de retenciones para cuyo efecto existe una reglamentación interna de caja debidamente autorizada.

De la revisión al mayor de la cuenta se verifica que se mantienen saldos negativos, y durante todo el periodo la caja no se encera, habiéndose inclusive dificultado para que auditoria externa lleve a cabo su arqueo.

Las cuentas corrientes y de ahorros son conciliadas con los mayores contables con fechas posteriores a su ejecución lo cual imposibilita establecer su oportunidad.

Durante el periodo de análisis, se han mantenido ocho cuentas, de las cuales Auditoria Externa realizó a través de gerencia la circularización a las siguientes Entidades Financieras:

- Banco de Loja
- Banco del Austro
- Banco Internacional
- Banco Bolivariano
- Banco de Guayaquil
- Produbanco
- Cooperativa Coopmego

Se ha recibido respuesta del Banco del Austro en donde se indica que las cuentas corrientes nro. 116654436 y 11620817 han sido cerradas y que no mantiene ninguna inversión al 31 de diciembre de 2013.

El Produbanco certifica lo siguiente detalle:

NRO. CTA.	SALDO ESTADO CTA	SALDO CONCILIADO	DIFERENCIA
2125011004	90.35	90.35	0.00
12125064468	13190.39	13190.39	0.00

GARANTIAS		
10400e0004697	FANZA SOLIDARIA LINEA DE CREDITO CERRADA	1.00
10700e002458	VALORES DE ALTA CONVERTIBILIDAD	2614.41
10700e0002461	VALORES DE ALTA CONVERTIBILIDAD	4615.26
10700e0002476	VALORES DE ALTA CONVERTIBILIDAD	12346.00

Los saldos presentados concuerdan con el mayor y han sido conciliados

El banco de Loja Certifica:

NRO. CTA.	SALDO ESTADO CTA	SALDO CONCILIADO	DIFERENCIA
2901531331	32.70	32.70	0.00
2901614332	-35580.75	-35580.75	0.00
2101036183	247.26	247.26	0.00
2901356296	-5833.15	-5833.15	0.00

Además indica que existen valores en custodia de acuerdo al siguiente detalle:

GARANTIA	BIEN	VALOR
32759	Vehículo	64280.00
48675	Terreno	306000.00
	TOTAL	370280.00

Los saldos presentados concuerdan con el mayor y han sido conciliados.

NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS

1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	957281.91
1.01.02.05.	DOCY CUENTAS COBRAR NO RELACIONADOS	
1.01.02.05.01	Cuentas por cobrar CLIENTES	447569.73
1.01.02.05.03	Cheques Protestados por Cobrar	1114.81
1.01.02.05.05	Cheques Postfechados por Cobrar	14028.94
1.01.02.05.06	Cuentas y Dctos Reclasificados por Cobrar	325552.97
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
1.01.02.08.01	Otras Cuentas por cobrar	7459.21
1.01.02.08.02	Cuentas por cobrar	166516.5
1.01.02.08.03	Prestamos a Empleados de COMERCIALIZADORA	1576.43
1.01.02.08.05	Cuentas por Cobrar Vendedores	50.62
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	
1.01.02.09.01	Provisión Cuentas Incobrables	-6587.3

• **Cuentas por Cobrar Clientes**

Documentos y Cuentas por Cobrar no relacionados, corresponde a valores pendientes de cobro a clientes, se incluye la provisión del 1% de la cartera y el deterioro por vencimiento de cartera de crédito, según determina la NIIF de instrumentos financieros, cabe indicar

que al presente periodo el cálculo no se realiza por cuanto del valor actual de la cartera vencida no varía la del año 2012.

De la revisión a este componente se determina que el saldo de cuentas por cobrar clientes en el mayor contable es igual al auxiliar del sistema y su saldo reclasificado en el año anterior se mantiene, con lo cual se determina que no habido gestión de recuperación en relación al monto. No se han establecido políticas de crédito por escrito que permitan verificar montos, responsabilidad en el personal de comercialización y venta de la Empresa. Se circularizó a 127 clientes.

- **Cheques posfechados y Protestados**

Se aceptan cheques posfechados de los clientes por concepto de ventas; la política de la Empresa es aceptar este tipo de negociación como medio de recuperación, lo que de manera correlativa ocasiona que existan cheques protestados por este concepto, siendo el responsable de la custodia de dichos cheques es el Sr. Jorge Vivanco Gerente de la Empresa.

- **Otras cuentas por cobrar y préstamos a empleados**

Bajo este componente se registran obligaciones pendientes de cobro de parte relacionados y otras cuentas por cobrar por préstamo concedidos a empleados.

Nota 9 Inventarios

CODIGO	CUENTA	SALDO
I.01.03.	INVENTARIOS	300974.25
I.01.03.06.	INV. DE PROD. TERM. MERCAD. ALMACÉN	
I.01.03.06.01	Inventario de Mercadería	300974.25

El tratamiento del inventario de mercaderías disponibles para la venta se la realiza considerando la NIC 2 y se determinó el valor neto de realización.

El inventario de mercaderías corresponde a los productos disponibles para la venta, el costo de la mercadería se determina por método promedio, los que se cuantifican al valor más bajo de su costo o valor neto de su realización.

NOTA 10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	12957.54
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	
1.01.04.04.01	Anticipo de sueldo al personal	11999.44
1.01.04.04.02	Seguros Prepagados	958.10

Los anticipos al personal se generan durante el año por faltantes en la recaudación de las ventas, situación que contraviene la normativa vigente donde se clasificaran las cuentas de acuerdo a su naturaleza y exigibilidad, por lo tanto al existir un faltante este se convierte en una obligación, mas no un anticipo. No se ha establecido la reglamentación que norme su administración.

Bajo este componente se encuentran los seguros pagados por anticipado, los que se contabilizan al gasto según su devengo de manera mensual, y comprende tres pólizas según el siguiente detalle:

DETALLE DE POLIZAS					
FECHA	DOCUMENTO	DETALLE	VALOR	ABONO	SALDO
29/04/2013	005-001-000013062	POLIZA 0013201	1568.02	1568.02	0.00
07/05/2013	005-001-000013072	POLIZA 0013254	1869.28	1869.28	0.00
08/02/2013	005-001-000012905	POLIZA 0012677	694.56	694.56	0.00

NOTA 11. Activos por impuestos corrientes

CODIGO	CUENTA	SALDO
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	65499.75
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	29008.43
1.01.05.01.01	IVA Pagado 100% en compras	28709.35
1.01.05.01.03	Credito Tributario	299.08
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	14714.26
1.01.05.02.01	Retencion 1% impuesto a la renta	14714.26
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	21777.06
1.01.05.03.01	Anticipo del Impuesto a la Renta	16680.90
1.01.05.03.02	Saldo a favor imp. renta	5096.16

Registra las obligaciones que se generan con el Servicio de Rentas Internas tales como: Crédito tributario, anticipo impuesto a la renta y, otros generados de las operaciones normales de la Empresa.

ACTIVO NO CORRIENTE**NOTA 12 Propiedad Planta y Equipo**

CODIGO	CUENTA	SALDO
1.02.01.01.	TERRENOS	250000
1.02.01.01.01	LOTE	250000
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES	3716.58
1.02.01.05.01	MUEBLES Y ENSERES	3716.58
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	7195.87
1.02.01.06.01	EQUIPO DE OFICINA	851.07
1.02.01.06.02	MAQUINARIA Y EQUIPO	6344.8
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8286.13
1.02.01.08.01	EQUIPO DE COMPUTACION	8286.13
1.02.01.09.	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMI	143024.07
1.02.01.09.01	VEHICULOS	143024.07
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA	-135232.4
1.02.01.12.01	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-1694.26
1.02.01.12.02	Dep. Acum. Equipos de Oficina	-248.23
1.02.01.12.03	Dep. Acum. Equipos de Computación	-10206.94
1.02.01.12.04	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-3188.26
1.02.01.12.05	Dep. Acum. de Vehiculos	-119894.71
1.02.07.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	56584.3

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valoran inicialmente a su precio de adquisición, y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo se considera la depreciación acumulada/o cualquier pérdida de valor, mientras que los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un incremento a la productividad, capacidad o eficiencia de la vida útil, capitalizados incrementan el valor de dichos bienes.

Propiedad planta y equipo, se encuentra depreciada de acuerdo a los porcentajes establecidos por la normativa tributaria, utilizando el método de línea recta.

Los impuestos diferidos generados, serán controladas en forma individual a través de un auxiliar extracontable. Se entiende como “Diferencia temporaria” a la variación entre el valor en libros del activo y el valor avaluado, así como su respectiva depreciación.

Si el avalúo (financiero) es mayor que el valor en libros ocasiona un impuesto diferido por pagar, en el caso inverso genera un impuesto diferido por cobrar equivalente a la tasa impositiva vigente del impuesto a la renta, el mismo que se lo registra disminuyendo la diferencia temporaria.

Muebles y enseres, se contabilizan a su costo, menos la depreciación acumulada, se considera valor residual y se aplica el porcentaje determinado por la normativa tributaria.

Equipo de computación, se aplica el porcentaje determinado por la normativa tributaria 33% y, no se considera valor residual, existen bienes que ha terminado su vida útil.

En el presente periodo no se evidencia incremento de Propiedad Planta y Equipo.

NOTA 13. PASIVO CORRIENTE

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.	PASIVO CORRIENTE	1679424.28
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1190272.47
2.01.03.01.	LOCALES	1190272.47
2.01.03.01.01	Cuentas por pagar a PROVEEDORES	474443.96
2.01.03.01.03	Cheques Girados y aun no cobrados	496717.18
2.01.03.01.04	Transporte por pag. a Varios	1399.24
2.01.03.01.05	Otras cuentas por pagar	7041.26
2.01.03.01.06	Préstamos por pagar a terceros	210670.83

1. Bajo este componente se registran las compras a crédito, dicho saldo cuadra con el saldo del mayor contable.
2. Valor que registra los cheques posfechados emitidos por la Empresa como política que se mantiene con los mismos.
3. Corresponde al valor del transporte pendiente de pago al 31 de diciembre de 2013.
4. Corresponde a pagos a proveedores por concepto de servicios de hospedaje, papelería, alimentación otros.
5. Obligaciones con terceros por préstamos, debiéndose generar un auxiliar para su seguimiento y pago.

De 34 oficios circulares 7 han confirmado su saldo conformidad en el saldo.

El pasivo corriente sobrepasa el valor del activo corriente por lo tanto la empresa al 31 de diciembre de 2013 no tiene liquidez. Aplicando la formula el resultado es 0.84% lo que no es saludable por lo tanto está demostrado que la empresa no puede cubrir sus obligaciones a corto plazo.

RAZON DE LIQUIDEZ 0.84%	
ACTIVO CORRIENTE	1,405,264.03
PASIVO CORRIENTE	1,679,424.28

NOTA 14. Obligaciones con Instituciones Financieras

CODIGO	CUENTA	
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-177377.83
2.01.04.01.	LOCALES	-177377.83
2.01.04.01.01	Credito Banco de Loja por Pagar	-150000
2.01.04.01.02	Interes Bancarios por Pagar	-27377.83
2.01.04.01.08	Credito COOPMEGO por Pagar	0
2.01.04.01.09	Intereses COOPMEGO por Pagar	0
2.01.04.01.14	Linea de Credito Produbanco	0
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-181174.14

Se registra los créditos que mantiene Vicosá con el Banco de Loja, Cooperativa Coop-mego y Produbanco montos que concuerdan con la certificación bancaria.

NOTA 15. Otras obligaciones corrientes

CODIGO	CUENTA	SALDO
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	56458.17
2.01.07.01.01	IVA cobrado en ventas	35139.24
2.01.07.01.02	Retención IVA 30%	1528.67
2.01.07.01.03	Retención IVA 70%	3259.14
2.01.07.01.04	Retención IVA 100%	39.82
2.01.07.01.05	Retención 1% renta	10719.39
2.01.07.01.06	Retención 2% renta	189.49
2.01.07.01.07	Retención 8% renta	1942.31
2.01.07.01.09	Retención 10% renta	33.18
2.01.07.01.10	IVA por pagar	3606.93
2.01.07.03.	CON EL IESS	8459.81
2.01.07.03.01	Aporte Personal por Pagar	3273.37
2.01.07.03.02	Aporte Patronal por Pagar	4253.58
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	932.86
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	19587.55
2.01.07.04.01	Liquidaciones x pagar	905.75
2.01.07.04.08	Sueldos por pagar	10513.04
2.01.07.04.10	Provisiones decimo tercer sueldo por pagar	4721.12
2.01.07.04.11	Provisiones decimo cuarto sueldo por pagar	3447.64
2.01.07.05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJER	1538.54

Bajo este componente se registran, obligaciones que como agentes de retención les corresponde, de la revisión se desprende que estas cuentas no se cierran mensualmente debido al pago que se realiza con retraso, lo que genera multas e intereses que se convierten en un gasto no deducible para la Empresa. Igual situación sucede con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, donde se cancela un valor considerable por el retraso en los pagos.

NOTA 16. Patrimonio Neto

3.01.	CAPITAL	800.00
3.01.01	Capital Suscrito	800.00
3.04.	RESERVAS	1780.26
3.04.01	Reserva Legal 5%	1780.26
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	40856.49
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS	40856.49
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	15977.55

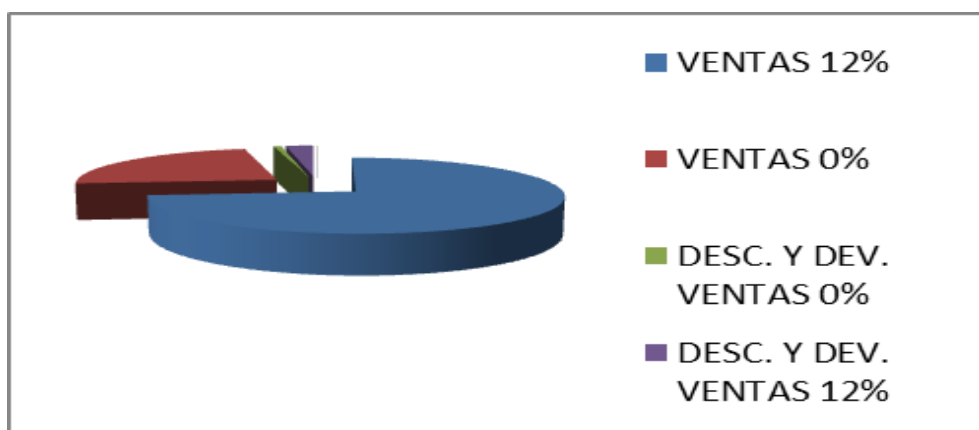
El capital suscrito y pagado no ha variado desde su constitución; se registra la Reserva Legal y los resultados del ejercicio. El cuadro de participaciones se encuentra distribuido de la siguiente forma.

SOCIOS	CAPITAL PAG \$	%APORT.
JORGE GABRIEL VIVANCO OBANDO	410,00	51,25
KARUTA VALENTINA VIVANCO COBOS	130,00	16,25
JUAN GABRIEL VIVANCO COBOS	130,00	16,25
JORGE LUIS VIVANCO COBOS	130,00	16,25
TOTAL:	800,00	100

NOTA 17.

INGRESOS

CODIGO	CUENTA	SALDO
4.	INGRESOS	4560397.22
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4559533.77
4.1.01.	VENTAS BIENES	4559533.77
4.1.01.01	Ingresos por Ventas 12%	3574169.79
4.1.01.02	Ingresos por Ventas 0%	1141165.26
4.1.01.10	(-) DESCUENTO Y DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	-34061.4
4.1.01.11	(-) DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS 12%	-121739.88
4.3.	OTROS INGRESOS	863.45
4.3.05.	OTRAS RENTAS	863.45
4.3.05.01	Intereses Bancarios	2.42
4.3.05.02	Notas de Credito Bancarias	112.5
4.3.05.03	Sobrantes de Caja	368.35
4.3.05.04	Ingresos Varios	225.13
4.3.05.06	Ingresos por Venta de Activos	155.05

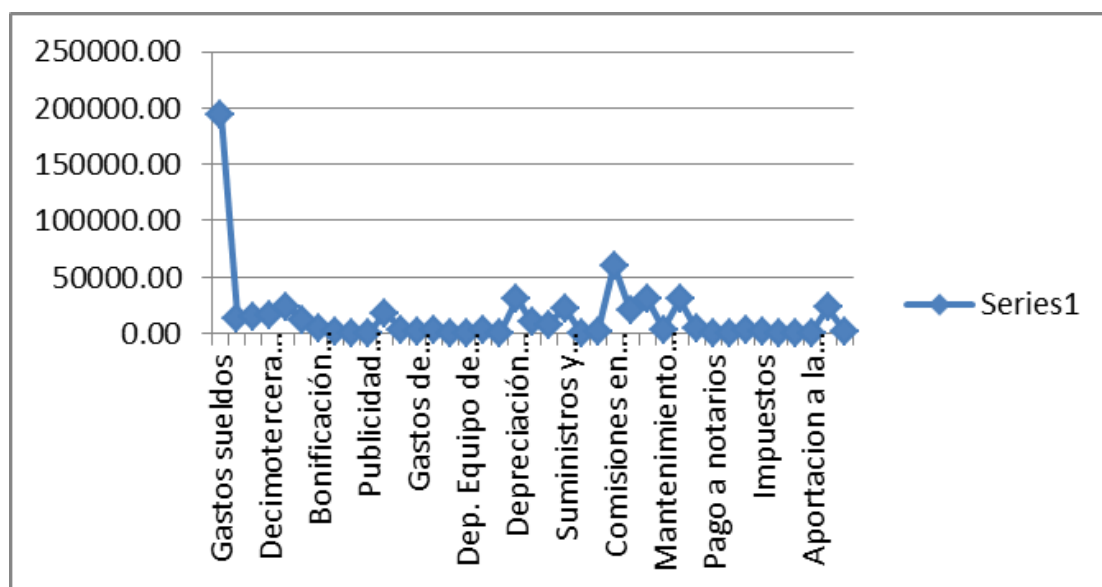


Los ingresos corresponden a las ventas efectuadas en el periodo, producto del giro ordinario de la empresa, donde se evidencia que las ventas 12% alcanzan el 78.37%, por lo tanto se ajustan al objeto social de la compañía, y se encuentran sustentadas en las facturas de venta, notas de crédito, autoconsumos, y han sido conciliadas con la cuenta de mayor.

NOTA 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	379137.53
5.2.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUN.	237759.85
5.2.01.01.01	Gastos sueldos	194305.03
5.2.01.01.02	Alimentación	13510.00
5.2.01.01.04	Decimo cuarta remuneración	13870.09
5.2.01.01.05	Decimotercera remuneración	16074.73
5.2.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (in	35915.82
5.2.01.02.01	Aporte Patronal IESS 12.15%	23608.12
5.2.01.02.02	Aporte por Fondo de Reserva	12307.70
5.2.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION	5631.57
5.2.01.03.01	Bonificación Vacacional	4016.75
5.2.01.03.02	Indemnizaciones	1125.36
5.2.01.03.04	Salario Digno	489.46
5.2.01.11.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	651.91
5.2.01.11.01	Publicidad Radio, Prensa y TV	651.91
5.2.01.12.	COMBUSTIBLES	17609.41
5.2.01.12.01	Gasto de Combustible	17609.41
5.2.01.13.	LUBRICANTES	3436.40
5.2.01.13.01	Lubricantes	3436.40
5.2.01.16.	GASTOS DE GESTION (Agasajos a acci	1708.14
5.2.01.16.02	Gastos de Gestion Personal	1708.14
5.2.01.18.	AGUA ENERGIA LUZ Y TELECOMUNICAO	2559.79
5.2.01.18.04	Internet	2559.79
5.2.01.21.	DEPRECIACION	34601.05
5.2.01.21.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34601.05
5.2.01.21.01.01	Dep. Muebles y Enseres	371.66
5.2.01.21.01.02	Dep. Equipo de Oficina	85.11
5.2.01.21.01.03	Dep. Equipo de Computación	2734.42
5.2.01.21.01.04	Dep. Maquinaria y Equipo	634.48
5.2.01.21.01.05	Depreciación Vehiculos	30775.38
5.2.01.28.	OTROS GASTOS LOCALES	39263.59
5.2.01.28.01	Viaticos y alimentación	9681.89
5.2.01.28.02	Gasto Bienes	7335.41
5.2.01.28.04	Suministros y Materiales de Of.	22230.04
5.2.01.28.06	Gastos de Rembolso	16.25
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	178895.12
5.2.02.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A	60725.58
5.2.02.05.01	Honorarios Profesionales	797.08
5.2.02.05.02	Comisiones en Ventas	59928.50
5.2.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	54289.27
5.2.02.08.01	Repuestos y Accesorios	20044.66
5.2.02.08.02	Otros Egresos	31160.92
5.2.02.08.03	Mantenimiento de Vehiculos	3083.69
5.2.02.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	30000.00
5.2.02.09.01	Arriendo del Local	30000.00
5.2.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y c	3927.02
5.2.02.14.01	Seguro de Vehiculos	3927.02
5.2.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA P	46.34
5.2.02.19.01	Pago a notarios	46.34
5.2.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTRO	4936.25
5.2.02.20.01	Patentes	455.07
5.2.02.20.02	Impuestos municipales	2453.62
5.2.02.20.03	Impuestos	1278.40
5.2.02.20.04	Gastos de matriculación	54.96
5.2.02.20.05	Servicio	514.20
5.2.02.20.06	Aportacion a la Camara de Comercio	180.00
5.2.02.27.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIV	24970.66
5.2.02.27.01	Gasto IVA en compras	23228.82
5.2.02.27.04	Perdida en Venta de Activos	1741.84

Los gastos que se incluyen corresponden a las actividades ordinarias del negocio, los que deben observar en base al acumulado o devengo.



Podemos observar que los gastos de sueldos en el personal son representan el 62.71% con relación al total de gastos durante el periodo 2013.

NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	34479.64
5.2.03.01.	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	34479.64
5.2.03.01.01	Intereses Bancarios	29378.37
5.2.03.01.02	Gastos chequera	309.31
5.2.03.01.03	Servicios Bacarios	7.00
5.2.03.01.04	Notas de debito bancarias	4784.96

Son gastos que se relacionan con los ocasionados por transacciones financieras en los que podemos observar que el más representativo son los intereses bancarios por los créditos que mantiene la comercializadora, en un 85.20% con relación al total de Gastos Financieros.

NOTA 20. OTROS GASTOS

CODIGO	CUENTA	SALDO
5.2.04.	OTROS GASTOS	92716.27
5.2.04.02.	OTROS (GASTOS NO DEDUCIBLES)	92716.27
5.2.04.02.01	Intereses a Terceros	1370.78
5.2.04.02.02	Varios Gastos	75677.43
5.2.04.02.05	Multas	15668.06

Todos estos gastos en conciliación se van al no deducible, siendo necesario se evite este tipo de egresos, que afectan significativamente al resultado del negocio y por ende la gestión de sus directivos.

NOTA 21. COSTOS

CODIGO	CUENTA	SALDO
6.	COSTO	3859191.11
6.01.	COSTO DE VENTAS	3859191.11
6.01.01.	COSTO DE MERCADERIA	3859191.11
6.01.01.03	Transporte y Fletes en compras	17811.11
6.01.01.04	Descuentos en compra NC 0% (-)	-2800.89
6.01.01.05	Descuento en compra con NC 12% (-)	-61543.64
6.01.01.06	Devolucion en compra NC 12% (-)	-18943.94
6.01.01.07	Devolucion en compra NC 0% (-)	-828.39
6.01.01.08	Costo de ventas	3925496.86
~3.07.01	Resultado del presente ejercicio	15977.55

El costo de ventas lo genera el sistema en base al registro de permanencia de inventario.

Atentamente,

Dra. Patricia Rivas Salazar
RNAE No. 346