

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Dando cumplimiento a lo dispuesto al requerimiento efectuado por la empresa CODICRES COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA CRESPO Cía. Ltda. y la Superintendencia de Compañías, en la cual se hace conocer todo el movimiento económico efectuado durante el año 2014.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) **Notas de desglose;**
- b) **Notas de memoria (cuentas de orden), y**
- c) **Notas de gestión administrativa.**

### a) NOTAS DE DESGLOSE

#### 1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### **Activo**

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

**Caja.-** Se informa que los fondos a los cuales se destina el dinero ingresado para la cuenta caja se deposita en el banco hasta el 31 de diciembre del 2014, por cada movimiento que se efectúa, durante un día anterior, con un saldo de que queda por depositar para el siguiente año es de \$ 2.359, 17 dólares americanos a la cual existe la documentación respectiva y con la firma de responsabilidad de quien maneja la mencionada cuenta.

**Bancos.-** En esta cuenta de efectivo y equivalente se menciona que se realiza las conciliaciones bancarias y se determina que existe un sobregiro bancario de \$ - 49.746, 60 dólares americanos por realización de cheque girados y no cobrado hasta el cierre del ejercicio económico.

Es por ello que al momento del cierre económico se hace conocer al Servicio de Rentas Internas como una Provisión por deterioro de \$ - 47.387,48 dólares americanos, a la cual se presume en recuperar tomando en consideración las cuentas y documentos por cobrar y de esta manera afirmarse en su circulante.

##### **Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir**

**Documentos y Cuentas por Cobrar.-** Por tipo de contribución se informa que el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores es de \$ 154.962,00 dólares americanos, por cobros a

clientes que son fijos y confiables para sus cobros y además está incluido a clientes quienes esta con una provisión para incobrables.

**Inventarios.-** En la cuenta Inventarios existe un Inventario Inicial se inicia el año fiscal con un valor de \$ 221.612,98, a la cual se realiza requisiciones en donde se amplía la bodega y se mantiene un sistema de primeros en entrar últimos en salir, a la cual se efectúa el respectivo Inventario y se verifica que en existencia hasta el cierre del ejercicio se termina con un valor de Inventario Final de \$ 226.289,90 dólares americanos, en esto quiere decir que se mantiene el sistema y el producto anterior a salido no en su totalidad y además se informa que se el bodeguero actual hasta efectuando que lo anterior sea entregado y así mantener un inventario no tan amplio.

Se debe informar además que al momento de realizar un inventario se hizo constar lo utilizado en la construcción de una nave en la planta y además que otros productos fueron dados a clientes sin tener un respaldo en su salida a la cual el representante legal de la empresa se hizo responsable con lo sucedido en lo posterior junto al auxiliar de contabilidad.

Vale mencionar además que dentro de este rubro existe en la cuenta bancos créditos a largo plazo que la empresa obtuvo para poder subsistir y además adquirir el producto y mantenerlo en stock y así mantener un activo afirmado para poder satisfacer al consumidor.

**Activos Pagados por Anticipado.-** En este grupo de los Activos se da a conocer los pagos efectuados a proveedores y otros tipos de instituciones públicas como: Impuesto a la Renta, Seguros, como a proveedores para obtener la materia prima de inmediato para la producción.

## **BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

**PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO.-** Se informa de manera agrupada por cada cuenta de los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles en donde se mantiene los activos iniciales para la instalación de la Empresa CODICRES CIA. LTDA., con un monto total de \$ 555.942,76 dólares americanos, con valores originales por cada activo que se mantiene actualmente en las instalaciones de la empresa. El monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada es de \$ - 94.276,83 dólares americanos con el método de depreciación de línea recta para de esta manera determinar el valor real de

cada activo y además su vida útil para así tomar luego decisiones en el cambio de dichos activos. Con ellos también tenemos la cuenta de Amortización en el cual termina el año económico con un valor de \$ 228,30 dólares americanos por gastos de constitución que mantiene la empresa por los accionistas.

## **PASIVO**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Se informa que en el balance presentado existe un valor de \$ 175.559,67 dólares americanos, en donde se ha solicitado un crédito a los proveedores de 60 días para su cancelación y de esta manera se demuestra el ingreso a bodega de lo adquirido para su comercialización.

**LA CUENTA DE PROVISIONES.-** En este grupo con un valor de \$ 1.724,32 dólares americanos a las cuales no se cancela por tener que efectivizar desde el año 2013.

**LA CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**  
Con un valor \$ 2.137,87 dólares americanos a las cuales se determina por todo los movimientos efectuados durante el periodo del ejercicio económico del año 2014.

**ANTICIPO DE CLIENTES.-** con un valor positivo es de \$ 29,90 que se viene arrastrando desde el año 2013 a la cual se ajustara en este año tomando una decisión con la Junta.

Además vale mencionar que el Representante Legal para mantener un capital circulante para de esta manera satisfacer las necesidades y satisfacer al consumidor, por tal razón se ha solicitado al Banco del Pichincha un crédito de \$ 174.979,78 dólares americanos, de esta manera también solventar los gastos de sueldos y otros.

Se informa además que existen los pasivos diferidos que en su contenido tiene Ingresos Diferidos con valor de \$ 45.390,77, a la cual se arrastra desde el año 2013 y se podrá realizar una ajuste en este año 2015; y, Pasivos por Impuestos diferidos con un valor de \$ 120.028,67 dólares americanos, en donde igual se mantendrá un ajuste para este año 2015 con la consulta a la Junta de Directivos que la empresa mantiene.

## **PATRIMONIO**

**CAPITAL SUSCRITO.-** Se efectúa un análisis efectuado a esta cuenta se toma en consideración por parte de los Directivos de la Compañía que no existe variación en el capital que se mantiene el número y el monto de aportación por parte de los socios, la mencionada información reposa en la Superintendencia de Compañías, con un número de 5 socios dando un total de \$ 85.000,00 dólares americanos, en donde cada uno tiene diferentes montos de aportación.

**RESERVAS.-** En este grupo existe la **RESERVA LEGAL** con un valor al terminar el ejercicio económico del 2014 con un valor de \$ 14.951,30 dólares americanos, a la cual se considera como una obligación de la compañías para tener la recapitalización dentro de la misma se podrá gestionar la constitución con nuevas aportación de los socios; con ello también existe la **RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA** con un valor de \$ 25.034,90 dólares americanos desde la apertura de la empresa, para así mantener una garantía al momento de efectuar la capitalización y garantizar en cualquier lado su capital para crecer como empresa. De tal forma esto se mantendrá hasta el momento que lo directivos lo analicen, de tal forma que al finalizar el 2014 se obtuvo un saldo en libros de \$ 39.986,20 dólares americanos.

**RESULTADOS ACUMULADOS.-** En este rubro existen las Ganancias y Pérdidas que se han obtenido en años anteriores de tal manera se tiene en GANANCIAS ACUMULADAS el valor de \$ 166.502,49 dólares americanos, eso da a conocer que lo directivos que deben reducir dicho rubro para su distribución o su recapitalización. A demás se determina que existe **PERDIDAS ACUMULADOS** con un valor de \$ - 67.472,11 dólares americanos, a la cual la parte administrativa ha tomado una serie de decisiones para solventar dichas reducciones a la cual está dando resultado para su ejecución y control, en la **RESERVA DE CAPITAL** con un valor de \$ 1.954,58 dólares americanos la garantía para la empresa para tener un destino en la constitución y también para tener en la aportación de capitales. Dada dicho detalle se toma como resultados en positivo de \$ 100.984,96 dólares americanos, con ello quiere decir que los directivos si desean ya cerrar la empresa y/o mantener tendrá que recapitalizar o repartirse entre los socios y accionistas.

## **ESTADO DEL RESULTADO**

**VENTA DE BIENES.-** Se hace conocer que durante el año 2014 se tiene un ingreso de \$ 1'834.753,06 dólares americanos a cual se nota a primera vista que la venta que se ha efectuado se ha cubierto lo planificado por parte de los directivos de la empresa. Además de estos ingresos existen también otros ingresos con un valor de \$ 37.155,82 dólares americanos a la cual también se ha hecho conocer a las entidades de control.

**COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION.-** A este grupo que tiene el estado de resultados presentados a la Superintendencia de Compañías se tiene el **INVENTARIO INICIAL** a la cual inicio en bodega como Inventario es de \$ 221.912,98 dólares americanos, en donde la persona encargada toma como punto de partida para la venta. Así mismo se hace conocer las **COMPRAS** efectuadas durante el año hacienden a un valor con factura de \$ 1'573.962,35 dólares americanos a la cual también se considera para poder efectuar una entrega inmediata hacia nuestros clientes.

Además se informa que la persona encargada de Inventarios renuncia a la cual deja encargada y le asignan también por parte de Gerencia de la Empresa al Auxiliar de Contabilidad en donde realizan un **INVENTARIO FINAL** sin ciertos productos que no han sido facturados y además colocados como INs para ingresos a bodega y haciendo retiros sin documentación pertinente, por tal razón se analizara por los directivos de la empresa, dado una explicación se termina en Inventarios con un valor de \$ -226.289,90 dólares americanos.

**DETERIOROS.-** Se tiene como saldo al finalizar el año con un valor de \$ 2.294,56 dólares americanos como otro tipo de costos para la fabricación del bien para la empresa.

## **GASTOS**

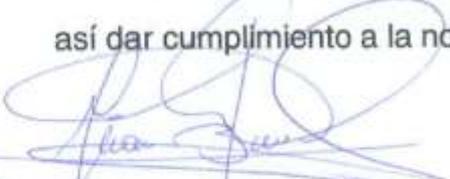
**SUELDOS.-** A este rubro se asignan los gastos efectuados a todos los trabajadores de la empresa durante en donde han ingresado y se le han cancelado su sueldo normalmente con un valor en el año de \$ 80.955,31 dólares americanos.

**BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES.-** De igual manera existen funcionarios que laboran más de las ocho horas diarias dentro de la empresa en se les cancela como horas extras haciende a un valor de \$ 28.016,14 dólares americanos.

**HONORARIOS.-** En esta cuenta vale hacer una explicación muy rápida en la que se puede determinar que existe en la empresa una persona que ha funcionado como ASESOR COMERCIAL y también como AUDITOR EXTEERNO, esta persona hacer y además contratar a personal que pueda laborar ayudando hacer un trabajo por medio de pago que él lo recibe a la cual el cobro que lo hace por ASESOR y sin tener ninguna y atribución y además sin firma como contador y luego el contrato atreves de los dueños a una persona para que realice una AUDITORIA INTERNA, la misma que lo hace con firma de este Sr Auditor ING. JUAN CARLOS ARIAS con la firma de la Superintendencia de Compañías y luego realiza una AUDITORIA EXTERNA a la cual en mi forma de ver cobra por asesoramiento y el mismo la hace la auditoria, para mi manera de ver está mal no existe por parte de este Sr. La seriedad suficiente y la ética profesional para el efecto por tal razón el monto de esta cuenta es de \$ 4.054,90 dólares americanos, por tal razón puedo adjuntar la documentación necesaria entre ellas el libro mayo de la empresa.

**TRANSPORTE.-** En esta cuenta existe un valor de \$ 54.606,74 por concepto de traslado de la mercadería a otros lugares de la ciudad y del país.

Para terminar las observaciones necesarias a estas NOTAS FINANCIERAS que no existen en mis manos los documentos respectivos y además si me lo entregan no hay firmas de responsabilidad, a la cual es un poco delicado para la aceptación de la misma y además que no existe los documentos necesarios como es en INVENTARIOS que ninguno quieres firmar y mucho menos dar alguna explicación. Dando esa explicación tenemos al final del año utilidad de \$ 12.620,11 dólares americanos para realizar la cancelación de las Utilidades y así dar cumplimiento a la normativa.



Ing. Juan Carlos Buri S.  
CONTADOR GENERAL