COMERCIALIZADORA DAUL DAULCOM C. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COMERCIALIZADORA DAUL, DAULCOM S.A.

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013

Información General y Entorno Económico de la Asociación.

COMERCIALIZADORA DAUL DAULCOM C. LTDA.- Tiene como actividad económica principal la venta al por mayor de productos para panadería, fue creada 28 de junio del 2002

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

NOTA 1.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 500,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de COMERCIALIZAORA DAUL DAULCOM C. LTDA., la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 90 días se estiman una incobrabilidad del 5%

La empresa tiene como política la otorgación de préstamos a empleados con la recuperación de un tiempo máximo de 30 días.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el previo de venta menos los costos de terminación y venta, El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, Planta y Equipos.

La compañía cuenta con sus Equipos de computación; Muebles y enseres un Vehículo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo.
De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con cheque.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA.-2 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		370.087,06
Efectivo y equivalente de efectivo	44.990,82	
Cuentas y documentos por cobrar (no relacionados)	101.164,61	
Otras Cuentas y documentos por cobrar (no relacionados)	97.291,86	
- Provisión cuenta incobrables y deterioro	600,00	
Crédito Tributario a favor del o pasivo (IVA)	1950,55	
Crédito tributario a favor del sujeto) pasivo (RENTA)	18.141,28	
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén.	107.867,94	
ACTIVO NO CORRIENTE		157.557,72
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Muebles y Enseres	7.286,39	
Equipo de Computación	- 1.639,09	
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	137.784,18	
Otras propiedades	3.556,25	
- Depreciación acumulada de planta y equipo	- 85.365,17	
ACTIVOS FINANCIEROS	92.656,98	
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes.	92.656,98	
TOTAL ACTIVO		**528.364,78**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		**297.127,90**
Otras cuentas y doc. por pagar	149.495,44	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	81.979,93	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	15.389,89	
Participación trabajadores por pagar	6.684,39	
Obligaciones emitidas corrientes	5.651,53	
Provisiones	13.000,88	
PASIVO NO CORRIENTE		**123.061,12**
DEUDAS LOCALES	123.061,12	
TOTAL PASIVO		**420.189.02**
PATRIMONIO		
CAPITAL	8.400,00	
Reserva Legal	3.552,21	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	110.025,02	
Resultado adopción Niif	-36.289.81	

UTILIDAD DEL EJERCICIO	22.488,34	
TOTAL PATRIMONIO		108.175,76
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		528.364,78

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de la comercialización de la venta de harina, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos, arrojan cuentas por cobrar sobre las facturas de ventas a clientes,las propiedades planta y equipo, activos que posee la comercializadora, se refleja los pasivos a los créditos obtenidos por la banca y los proveedores .

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.		2.444.305,64
Venta de Bienes	2.420.967,37	
Ingresos por Servicios	22.778,00	
Otras rentas	560,27	
COSTO Y GASTOS		2.399.743,02
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		
Costo Prod Vendidos	2.202.607,24	
GASTOS DE VENTA	197.135,78	
UTILIDAD ANTES IMPUESTO TRABAJADORES		44.562,62
IMPUESTOS DIFERIDOS		
15% trabajadores		6.684,39
UTILIDAD ANTES IMPUESTO AL FISCO		37.878,23
Impuesto a la renta		15389,89
Valor Anticipo Imp. Renta calculo balance 2012		
UTILIDAD NETA		22.488,34

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de utilidad de $22.488.34 utilidad después de participación a trabajadores, utilidad que se acumula para el año 2014, damos a conocer que en este año se pagó el impuesto a la renta (Anticipo calculado año 2012) porque es mayor al impuesto del 22%

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	DETALLE	2012	2013	VARIACION	FUENTE	USO
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES					

	Caja - Banco	11.045,75	44.990,82	33.945,07		
	CUENTAS POR COBRAR			-		
	Relacionada			-	-	
	no relacionado	103.004,55	101.164,61	(1.839,94)	1.839,94	
	INVENTARIOS			-		
	Inventario Mercaderias en Almacen	115.187,31	107.867,94	(7.319,37)	7.319,37	
	(-) Prov. Deterioro NIIF			-		
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			-		
	Credito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	988,31	1.950,55	962,24		962,24
	Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	14.038,59	18.141,28	4.102,69		4.102,69
	pagos anticipados	18.102,75		(18.102,75)	18.102,75	
	OTRAS CUENTA POR COBRAR			-	-	
	Relacionadas		97.291,86	97.291,86		97.291,86
	No Relacionadas	57.445,93		(57.445,93)	57.445,93	
	Provisiones ctas incobrables	(600,00)	(600,00)	-		
	OTROS ACTIVOS			-		
ACTIVO NO CORRIENTE				-		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			-		
	COSTRUCCIONES EN CURSO			-		
	Obras en Proceso			-		
	EDIFICIO	142.222,00		(142.222,00)	142.222,00	
	VEHICULOS			-		
	Equipo de Transporte	119.681,43	137.784,18	18.102,75		18.102,75
	MUEBLES Y ENSERES, EQUIPO DE OFICINA			-		
	Muebles y Enseres	7.286,39	7.286,39	-		
	EQUIPO DE COMPUTO			-		
	Equipos de Computo	1.639,09	1.639,09	-		
	Dep. Equipos de Computo			-		
	OTROS ACTIVOS FIJOS	3.556,25	3556,25	-		-
	DEPRECIACION ACUMULADA	(61.428,89)	(85.365,17)	(23.936,28)	23.936,28	
ACTIVO NO CORRIENTE				-		
	Otras cuentas por cobrar			-		
	No Relacionadas		92.656,98	92.656,98		92.656,98
PASIVO				-		
PASIVO CORRIENTE				-		
	CUENTAS POR PAGAR			-		
	Proveedores		(149.495,44)	(149.495,44)	149.495,44	
	no relacionado	(304.288,64)		304.288,64		304.288,64
	OBLIGACIONES INT.SF			-		
	Obligaciones Bancarias					

			(81.979,93)	(81.979,93)	81.979,93	
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			-		
	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			-		-
	IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO	(11.475,12)	(15.389,89)	(3.914,77)	3.914,77	
	CON EL IESS			-		
	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		(6.684,39)	(6.684,39)	6.684,39	
	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(5.003,69)		5.003,69		5.003,69
	Provisiones Empleados	(6.259,12)	(13.000,88)	(6.741,76)	6.741,76	
	OTROS PASIVOS CORR.			-		
	Otras Cuentas por pagar		(5.651,53)	(5.651,53)	5.651,53	
	no relacionado	(19.194,09)	(24.925,84)	(5.731,75)	5.731,75	
PASIVO NO CORRIENTE				-		
	OBLIGACIONES INT.SF			-		
	Obligaciones Bancarias	(98.972,21)	(123.061,12)	(24.088,91)	24.088,91	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR			-		
	No relacionado	(4.895,16)		4.895,16		4.895,16
	PROVISIONES JUB. PATRONAL	(608,93)		608,93		608,93
	PROVISIONES X DESAHUCIO	(3.785,10)		3.785,10		3.785,10
PATRIMONIO				-		
	CAPITAL			-		
	Capital	(400,00)	(8.400,00)	(8.000,00)	8.000,00	
	Aporte Fut. Capital.			-		
	RESERVAS			-		
	Reserva Legal	(3.552,21)	(3.552,21)	-		
	RESULTADOS ACUMULADOS			-		
	Utilidades Retenidas	(93.145,85)	(110.025,02)	(16.879,17)	16.879,17	
	Perdida del Ejercicio	(16.879,15)		16.879,15		16.879,15
	RESULTADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF.			-		
	RESULTADOS DEL EJERCICIO			-		
	Resultado del Ejercicio			-		-
	Resultados Acumulados NIIF 2011	36.289,81	36.289,81	-		
INGRESOS				-		
	INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.			-		
	Venta de Bienes		(2.420.967,37)	(2.420.967,37)	2.420.967,37	
	Ingresos por Servicios		(22.778,00)	(22.778,00)	22.778,00	
	Otras rentas		(560,27)	(560,27)	560,27	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			-		
	Costo Prod Vendidos		2.202.607,24	2.202.607,24		2.202.607,24
	GASTOS DE VENTA		197.135,78	197.135,78		197.135,78
	15% trabajadores		6.684,39	6.684,39		6.684,39

	Impuesto a la renta		15.389,89	15.389,89		15.389,89
		(0,00)	(0,00)	0,00	3.004.339,56	2.970.394,49
	VARIACION					33.945,07

FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2013

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

VENTAS	2.444.305,64	
CXC	1.839,94	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR R	(97.291,86)	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NR	57.445,93	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	(962,24)	
CREDITO TRIBUR IR	(4.102,69)	
PAGOS ANTICIPADOS	18.102,75	
CUENTAS POR COBRAR NC	(92.656,98)	
PROVEEDORES	149.495,44	
CXPNR	(304.288,64)	
OBLICACIONES BANCARIAS	81.979,93	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.651,53	
OCXP NR	5.731,75	
TOTAL COBRO CLIENTES		**2.265.250,50**

2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS	(2.202.607,24)	
INVENTARIO	7.319,37	
DEPRECIACION ACUMULADA	23.936,28	
PROVISIONES	6.741,76	
PROVISIONES POR JUB Y DESAHUCIO	(4.394,03)	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS		**(2.169.003,86)**

3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

GASTOS DE VENTA		(197.135,78)	
GASTOS		(6.684,39)	
GASTOS		(15.389,89)	
TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA			**(219.210,06)**
4 IMPUESTOS POR PAGAR			
IMP RENTA X P		3.914,77	
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS		6.684,39	
PARTICIPACION TRABAJADORES		(5.003,69)	
PARTICIPACION			
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA PAGADO			**5.595,47**
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		(117.367,95)	
METODO DIRECTO			
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		2.265.250,50	
EFECTIVO PAGADO POR:			
COSTO DE VENTAS	(2.169.003,86)		
GASTOS DE ADMINISTRACION	(219.210,06)		
IMPUESTOS	5.595,47		
		(2.382.618,45)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(117.367,95)	
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSION			
EDIFICIO	142.222,00		
VEHICULO	(18.102,75)		
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		124.119,25	
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			

OBLIGACIONES BANCARIAS	24.088,91	
CREDITOS	(4.895,16)	
CAPITAL	8.000,00	
UTILIDADES	0,02	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		27.193,77
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(117.367,95)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		124.119,25
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		27.193,77
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO		33.945,07
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO		11.045,75
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO		44.990,82

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2013 de la comercializadora DAULCOM CIALTDA

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DETALLE DE LA CUENTA	
PATRIMONIO	
CAPITAL	8.400.00
RESERVA LEGAL	3.552.21
UTILIDADES RETENIDAS	110.025.02
RESULTADO ACUM. PROV. NIIF	-36289.81
UTILIDAD DEL EJERCICIO	22.488.34

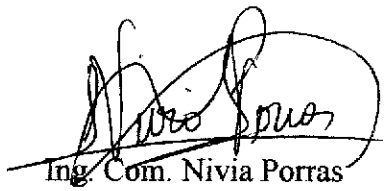
En este estado se refleja la utilidad actual de la empresa incluido con los saldos de años anterior

Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 8400 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US$ 1 cada una. Cuyos propietarios actualmente son Celia Irene Castillo Encalada con 2 acciones y Daul Castillo María Verónica con 8398 acciones, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de socios y su emisión ha sido autorizada el 31 de Marzo del 2014.



Ing. Com. Nivia Porras
RUC# 0702309691001
CONTADORA
Reg. # 27368