

COMERCIALIZADORA **DAULCOM C. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2015**

COMERCIALIZADORA **DAULCOM C. LTDA**

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2015

NOTA 1.-Información General y Entorno Económico de la Asociación.

COMERCIALIZADORA DAULCOM CIA. LTDA.- Tiene como actividad económica principal venta al por mayor de productos para panadería, y venta por mayor de productos Lácteos, fue constituida el 28 de Junio del 2002., su capital social de \$ 8400.000 (Ocho mil cuatrocientos 00/100), socios ING. DAUL CASTILLO MARIA VERONICA, con 99.98% del capital, Y la SEÑORA CASTILLO ENCALADA CELIA IRENE, 0.02% del capital.

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 2.-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 las 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 **COMERCIALIZADORA 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.

Cambios

TERRENO		63.658,00
EDIFICIO	79.000,00	15.342,00
total	79.000,00	79.000,00

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.

Se realizó cálculo actuarial y se clasifico en los gastos correspondientes:

PROVISIONES			
PROVISIONES JUB. PATRONAL	(770,37)	(1.528,81)	758,44
PROVISIONES X DESAHUCIO	(4.182,42)	(6.318,80)	2.136,38

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.-3 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
CAJA-BANCOS	34.103,00	
CUENTAS POR COBRAR		
NO RELACIONADO	96.127,56	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	192.456,72	
INVENTARIOS		
INVENTARIO	106.308,27	
(-) PROVISIONES	(600,00)	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CREDITO IVA	2.747,99	
CREDITO IMPUESTO RENTA	19.729,68	
OTROS ACTIVOS	20.038,74	
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	27.243,68	
TERRENO	63.658,00	
EDIFICIO	15.342,00	
VEHICULOS	137.784,18	
MUEBLES Y ENSERES, EQUIPO DE OFICINA		
MUEBLES Y ENSERES	7.286,39	
EQUIPO DE COMPUTO		
EQUIPO DE COMPUTO	1.639,09	
MAQUINARIAS	3.556,25	
OTROS ACTIVOS FIJOS		
DEPRECIACION ACUMULADA	(132.159,12)	
TOTAL		595.262,43
PASIVO		

PASIVO CORRIENTE		
CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES	(284,286,89)	
NO RELACIONADO	(96.422,50)	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO	(17.619,03)	
CON EL IESS		
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	(2.248,60)	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(3.205,81)	
Provisiones Empleados	(12.115,01)	
OTROS PASIVOS CORR.		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(5.570,32)	
NO RELACIONADO		
PASIVO NO CORRIENTE		
OBLIGACIONES INT.SF		
OBLIGACIONES BANCARIAS	(29.579,00)	
PROVISIONES		
PROVISIONES JUB. PATRONAL	(1.528,81)	
PROVISIONES X DESAHUCIO	(6.318,80)	
TOTAL PASIVO		(458.894,77)
PATRIMONIO		
CAPITAL		
CAPITAL	(8.400,00)	
RESERVAS		
Reserva Legal	(3.552,21)	
RESULTADOS ACUMULADOS		
Utilidades Retenidas	(160.158,02)	
Perdida del Ejercicio		
Resultados Acumulados NIIF 2011	36.289,81	
RESULTADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF.		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Resultado del Ejercicio	(547,24)	
PATRIMONIO		(136.367,66)
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		(595.262,43)

Este grupo está integrado de los saldos de los movimientos de las compañías incluido año anteriores

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.

2.759.863.59

Venta de Bienes 0%	2,487,152.95	
Ingresos bienes 12%	272,251.94	
Otras rentas	458.70	
COSTO Y GASTOS		2,738,491.51
COSTO		
COSTO DE VENTA	2,454,947.04	
GASTOS	283,544.47	
 UTILIDAD ANTES IMPUESTO TRABAJADORES		 21,372.08
IMPUESTOS DIFERIDOS		
15% trabajadores		3,205.81
 UTILIDAD ANTES IMPUESTO AL FISCO		 18,166.27
Impuesto a la renta		17,619.03
 UTILIDAD NETA		 547.24

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de utilidad de \$22.372.08 utilidad después de participación a trabajadores, utilidad que se acumula para el año 2016, damos a conocer que en este año se pagó el impuesto a la renta (Anticipo calculado Estados financieros año 2014) porque es mayor al impuesto del 22%

Impuesto 7.839.13 anticipo impuesto 17.619.03 : impuesto de la empresa el mayor (\$17.619.03)

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DETALLE	2014	2015	VARIACION	FUENTE	USO
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES					
CAJA-BANCOS	40,456,26	34,103,00	6,353,26		
CUENTAS POR COBRAR			-		
NO RELACIONADO	82,218,90	96,127,56	(13,908,66)		13,908,66
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		192,456,72	(192,456,72)		192,456,72
NO RELACIONADO	150,257,86		150,257,86	150,257,86	
INVENTARIOS			-	-	-
INVENTARIO	88,450,47	106,308,27	(17,857,80)		17,857,80
(-) PROVISIONES	(600,00)	(600,00)	-	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			-	-	-
CREDITO IVA	3,282,15	2,747,99	534,16	534,16	
CREDITO IMPUESTO RENTA	18,863,93	19,729,68	(865,75)		865,75
NO RELACIONADOS			-	-	-
PROVISIONES			-	-	-
OTROS ACTIVOS		20,038,74	(20,038,74)		20,038,74
ACTIVO NO CORRIENTE			-	-	-

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			-		-
CONSTRUCCIONES EN CURSO					
TERRENO		27.243,68	(27.243,68)		27.243,68
EDIFICIO		63.658,00	(63.658,00)		63.658,00
VEHICULOS	79.000,00	15.342,00	63.658,00	63.658,00	
MUEBLES Y ENSERES, EQUIPO DE OFICINA	137.180,78	137.784,18	(603,40)		603,40
MUEBLES Y ENSERES			-	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	7.286,39	7.286,39	-	-	-
EQUIPO DE COMPUTO			-	-	-
MAQUINARIAS	1.639,09	1.639,09	-	-	-
OTROS ACTIVOS FIJOS	3.556,25	3.556,25	-	-	-
DEPRECIACION ACUMULADA			-	-	-
ACTIVO NO CORRIENTE	(113.530,43)	(132.159,12)	18.628,69	18.628,69	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			-	-	-
PASIVO	73.064,38		73.064,38	73.064,38	
PASIVO CORRIENTE			-	-	
CUENTAS POR PAGAR			-	-	
PROVEEDORES			-	-	
NO RELACIONADO	(177.961,57)	(284.286,89)	106.325,32	106.325,32	
OBLIGACIONES INT.SF		(96.422,50)	96.422,50	96.422,50	
OBLIGACIONES BANCARIAS			-	-	-
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	(87.685,61)		(87.685,61)		87.685,61
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			-	-	-
IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO	(16.025,18)	(17.619,03)	1.593,85	1.593,85	
CON EL IESS	(1.600,77)		(1.600,77)		1.600,77
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	(6.444,09)	(2.248,60)	(4.195,49)		4.195,49
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	(7.706,44)	(3.205,81)	(4.500,63)		4.500,63
Provisiones Empleados		(12.115,01)	12.115,01	12.115,01	
OTROS PASIVOS CORR.			-		-
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(6.927,69)	(5.570,32)	(1.357,37)		1.357,37
NO RELACIONADO			-	-	-
PASIVO NO CORRIENTE			-		-
OBLIGACIONES INT.SF			-		-
OBLIGACIONES BANCARIAS	(126.001,47)	(29.579,00)	(96.422,47)		96.422,47
PROVISIONES			-	-	-
PROVISIONES JUB. PATRONAL	(770,37)	(1.528,81)	758,44	758,44	
PROVISIONES X DESAHUCIO	(4.182,42)	(6.318,80)	2.136,38	2.136,38	
PATRIMONIO			-	-	-
CAPITAL			-	-	-
CAPITAL			-	-	-

RESERVAS	(8,400,00)	(8,400,00)	-	-	-
Reserva Legal			-	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS	(3,552,21)	(3,552,21)	-	-	-
Utilidades Retenidas			-	-	-
Perdida del Ejercicio	(132,513,37)	(160,158,02)	27,644,65	27,644,65	
Resultados Acumulados NIIF 2011			-	-	-
	36,289,81	36,289,81	-	-	-
RESULTADOS ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF.			-	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO			-	-	-
Resultado del Ejercicio	(27,644,65)		(27,644,65)		27,644,65
INGRESOS			-	-	-
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.			-	-	-
VENTAS 12%		(272,251,94)	272,251,94	272,251,94	
VENTAS 0%		(2,487,152,95)	2,487,152,95	2,487,152,95	
OTRAS RENTAS		(458,70)	458,70	458,70	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			-	-	-
COSTOS		2,454,947,04	(2,454,947,04)		2,454,947,04
GASTOS DE VENTA		283,544,47	(283,544,47)		283,544,47
15% TRABAJADORES		3,205,81	(3,205,81)		3,205,81
IMPUESTO RENTA		17,619,03	(17,619,03)		17,619,03
	-	(0,00)	0,00	3,313,002,83	3,319,356,09
VARIACION EFECTIVO					(6,353,26)

FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2015

1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

INGRESOS	2,759,863,59
AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR	150,257,86
AUMENTO EN CXC NR	(13,908,66)
AUMENTO EN CXC NR	(192,456,72)
CREDITO TRIBUR	(331,59)
AUMENTO OTROS ACTIVOS	(20,038,74)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	73,064,38
AUMENTOS EN CXP PROVEEDORES	106,325,32
AUMENTO CXP N R	96,422,50
DISMINUCION OBLIGACIONES BANCARIAS	(87,685,61)

DISMINUCION EN CUANTAS POR PAGAR	(1.357,37)	
TOTAL COBRO CLIENTES		2.870.154,96
2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS		
COSTO DE VENTAS	(2.454.947,04)	
INVENTARIO	(17.857,80)	
DEPRECIACION ACUMULADA	18.628,69	
PROVISIONES	12.115,01	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS		(2.442.061,14)
3 DESEMBOLSOS A GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION		
GASTOS DE VENTA	<u>(304.369,31)</u>	
TOTAL DESEMBOLSOS GASTOS DE VENTA		(304.369,31)
4 IMPUESTOS POR PAGAR		
IMP RENTA X P	1.593,85	
OBLIGACIONES IESS	(1.600,77)	
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	(4.195,49)	
PARTICIPACION TRABAJADORES	<u>(4.500,63)</u>	
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA PAGADO		(8.703,04)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	115.021,47	
METODO DIRECTO		
FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	2.870.154,96	
EFECTIVO PAGADO POR:		
COSTO DE VENTAS	(2.442.061,14)	
GASTOS DE ADMINISTRACION	(304.369,31)	
IMPUESTOS	(8.703,04)	

	(2.755.133,49)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	115.021,47
FLUJO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
TERRENO (63.658,00)	
CONSTRUCCIONES CURSO (27.243,68)	
EDIFICIO 63.658,00	
VEHICULOS (603,40)	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-27.847,08
FLUJO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
OBLIGACIONES BANCARIAS (96.422,47)	
PROVISIONES 2.894,82	
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-93.527,65
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	115.021,47
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(27.847,08)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(93.527,65)
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	(6.353,26)
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO	40.456,26
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO	34.103,00

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2015 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	160.158.02
RESULTADO ACUM. PROV. NIIF	-36289.81
UTILIDAD DEL EJERCICIO	547.24

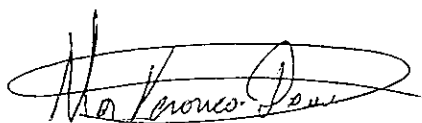
En este estado se refleja la utilidad actual de la empresa incluido con los saldos de años anterior

Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 8400 participaciones societarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 cada una. Cuyos propietarios actualmente son Celia Irene Castillo Encalada con 2 participaciones y Daul Castillo María Verónica con 8398 participaciones, 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 15 de Abril del 2016.



Ing. Maria V. Daul Castillo

GERENTE GENERAL



Ing. Com. Alexandra Alvarez

RUC# 0702390816001

CONTADORA

Reg. # 27368