**LOPEZ DELGADO EL COMPETIDOR LODELCOM CIA. LTDA.**
**RUC 0190367541001**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

LOPEZ DELGADO EL COMPETIDOR LODELCOM CIA LTDA., es una empresa que se dedica a la comercialización de productos de consumo masivo al por mayor y menor en las provincias de Azuay, Cañar y Morona Santiago. Constituida y con domicilio en el cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

### NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La empresa utiliza en preparación de sus Estados Financieros prácticas contables de general aceptación en Ecuador El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para ventas, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que permitan el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

### NOTA 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos cuyos plazos no superen los 90 días.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

| Cuenta | 2013 | 2014 |
|---|---|---|
| CAJA GENERAL (1) | 49284.34 | 14434.07 |
| BANCOS Y COOPERATIVAS (2) | 60770.99 | 30090.24 |
| INVERSIONES HASTA 90 DIAS | 80.66 | 80.66 |
| | **110,135.99** | **44.604,97** |

(1) Al 31 de diciembre de 2014, corresponde a Caja matriz $ 10720,90 Caja Cheques $ 2474.28, Caja Chica $ 249.99 y Caja Vendedores $ 668.86.
(2) El saldo corresponde a Banco de Pichincha $ 7259.14, Banco Bolivariano $ 10903.76, Coop, Jardín Azuayo $ 8209.06, Coop Coopac-Austro $ 2808.29, Coop. Gualaquiza $ 149.69, Coop. Jep $ 10.17 y en Certificados de Aportación se tiene: Coop. Coopac-Austro $ 5 y Coop. Gualaquiza $ 91 Y Jardin Azuayo 100

## NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los prestamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

En forma mensual se emitirá el listado que permite el sistema contable de cuentas por cobrar pendientes, donde se detalla: nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.

Al 31 de diciembre comprende:

| Cuenta | 2013 | 2014 |
|---|---|---|
| DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES (1) | 337833.55 | 369520.74 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS (2) | 17995.83 | 23276.52 |
| (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | (9736.20) | (-13432.52) |
| | **346,093.18** | **379,364.74** |

(1) Corresponde a cuentas por cobrar a clientes $ 337,883.55.

(2) A diciembre 31 de 2014 mantenemos un saldo de $23,276.52 anticipos que están hecho a empleados.

## NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Los pagos anticipados representa una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van a consumir en el uso exclusivo del negocio

| Cuenta | 2013 | 2014 |
|---|---|---|
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (1) | 3,321.03 | 3,172.91 |
| | **3,321.03** | **3,172.91** |

**(1)** Está dividido de la siguiente manera $ 1,084.96 en una póliza de vehículos, En anticipo hecho a proveedores $ 2,087.95

## NOTA 6.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Es la cantidad que satisface la empresa como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre Beneficio relativas a un ejercicio

| Cuenta | 2013 | 2014 |
|---|---|---|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (1) | 20,070.86 | 16,594.92 |
| | **20,070.86** | **16,594.92** |

(1) Los impuestos Corrientes están comprendidos en: y Crédito Tributario por retenciones en la fuente recibidas $ 16,594.92

## NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS

La propiedad planta y equipo son reconocidos como activos siguiendo los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 16 y se encuentran valorados siguiendo el modelo del costo o modelo de revalorización menos la amortización acumulada según la vida útil estimada y el importe acumulado de perdidas por deterioro de valor. Se contabiliza por su costo histórico menos la amortización. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

### 1. Objetivo

Determinar los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo, y contar con claras definiciones sobre adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Información.

### 2. Políticas de Medición de los activos fijos

Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado por éste.

Las adquisiciones de activos fijos mayores a $ 2,000.00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevara un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.

Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.

Contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general, así mismos llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlaran en cuentas de orden.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

| Cuenta | 2013 | 2014 |
|---|---|---|
| MUEBLES Y ENSERES | 9,056.77 | 9,056.77 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 3,765.34 | 3,765.34 |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 21,166.12 | 21,404.12 |
| VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQ. CAMINER (1) | 74,035.35 | 55.257.77 |
| OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (2) | **5,000.00** | **5,000.00** |
| (-) DEP. ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIP | **(40,906.35** | **(56.336,78** |
| | **73,142.08** | **39,172.07** |

(1) Los vehículos se deprecian en 10 años ajuste en las NIIF's, Muebles y Enseres a 10 años, Equipos de Computación a 3 años, Software a 3 años, Maquinaria y Equipo a 10 Años, se vendió el cambion HINO FC
(2) Esta el Software adquirido por la empresa $ 3,000.00 Infobits, y $ 2,000.00 al sistema remoto

## NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación de la compañía.Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

| Cuenta | 2013 | 2014 |
|---|---|---|
| PROVEEDORES (1) | (700,371.27) | (591,310.06) |
| CUENTAS X PAGAR CELULARES | 26.74 | |
| CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS (2) | (40,772.84) | (64.107,04) |
| CUENTAS POR PAGAR A CLIENTES | 0 | 0 |
| | **(741,117.37)** | **(655,417.10)** |

(1).- Al 31 de diciembre mantenemos un saldo de $ 591,310.06 que es por deuda a proveedores nacionales no relacionados

(2).- Hay Valor de $64,107.04que está dividido en $ 13,932.17 a la Sra. Silvia López, $ 27,268.52al Ing. Patricio López, deuda a Tarjetas de Crédito $ 3,608.13, A la Sra. Roció Bautista $ 2,500.00, Sr. Byron López $ 1,997.51, Sr. Mauro Barba $ 5,000.00

## NOTA 9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido por el giro normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

| Cuenta | 2013 | 2014 |
|---|---|---|
| CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA (1) | (27518.89) | (11676.55) |
| CON IESS (2) | (12,861.19) | (9,279.22) |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS (3) | (41,810.73) | (31,841.97) |
| | **(81,920.81)** | **(52,797.74)** |

(1) Está dividido de la siguiente manera: $ 11,676.55 por IVA por Pagar,
(2) Está dividida en $ 3,523.42 por aporte personal, $5,168.488 por aporte patronal, y $ 587,32 en Préstamos quirografarios.

(3) Se encuentra de la separado de la siguiente forma: con Sueldos en $ 13,994.22, en Beneficios Sociales se encuentran en XIII sueldo $ 8,719.99, XIV Sueldo $ 5,313.08, Vacaciones $ 3,935.70, Fondo de reserva $121.02

## NOTA 10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTE

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido como son las comisiones por la obtención por la línea de crédito. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

## OBLIGACIONES A LA LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2014 se registra un valor de $ 86,760.59 cantidad que corresponde a la porción de largo plazo de los diferentes préstamos otorgados por Instituciones Financieras.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

| Cuenta | 2013 | 2014 |
|---|---|---|
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINACIERAS (1) | -91,673.40 | -53,676.83 |
| | **(91,673.40)** | **(53,676.83)** |

(1) Las obligaciones están comprendidas por deudasa: Banco Pichincha $ 8,801.91, al Banco de Machala $ 19,184.53, a la Cooperativa Jardín Azuayo $ 12,961.19, Banco Bolivariano $ 12,665.19 y la Cooperativa Capeg Gualaquiza $ 64.01

## NOTA 11.- PATRIMONIO

En la cuenta de Patrimonio encontramos los aportes hechos por los socios y los resultados acumulados del giro del negocio encontrando lo siguiente:

| Cuenta | 2013 | 2014 |
|---|---|---|
| CAPITAL SOCIAL (1) | (400.00) | (400.00) |
| APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA (2) | (131,602.99) | (151,102.99) |
| RESERVAS LEGAL | (283.93) | (283.93) |
| GANANCIAS ACUMULADAS (3) | 45,809.42 | 152,426.74 |
| | **(86,477.50)** | **639.82** |

(1) El capital social de la Compañía está Constituido por: $28.00 de Marcelo López, $ 300.00 de Patricio López, $ 8.00 Magaly López, $ 12.00 de Nora López, $ 32.00 de Byron López y $ 20.00 de Henry Alvarado; las participaciones están valoras a $1
(2) Los aportes fueron proporcionales y se aprobaron en la junta de socios
(3) En las Ganancias acumuladas se encuentran las Ganancias del Año 2011 pasados de $ 4,994.13, la Perdida del año 2012 de $ 68,262.36, la Perdida del año 2013 de $ 38,354.96 y los ajustes que se hicieron los la transición NIIF's por $ -50,803.55

## NOTA 12.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada actividad:

Todas las ventas que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción.

### Aspectos contables y de Control interno fundamentales

Todas las ventas deben ser contabilizadas al momento de la realización de la venta, en el propio día de la transacción.

En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.

Las cobranzas serán depositadas de manera diaria en la cuenta corriente bancaria de la compañía y serán verificadas por una persona independiente.

Contabilidad conciliara mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costo de ventas y cuentas por cobrar.

## POLITICA DE GASTOS

### 1 Objetivos

La presente guía tiene como objetivo establecer las políticas para los gastos y desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la compañía, y adicionalmente fijar los criterios de contabilización de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

## 2 Políticas Generales

Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Los gastos operativos, administrativos, de venta, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamiento, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método de lo devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario encargado por la gerencia, dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos por el SRI.

En forma mensual se prepararan asientos de diario por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables requeridos para la adecuada presentación de balances conforme a NIFF.

## 3 Aspectos de control interno fundamentales

El departamento de contabilidad junto con la Gerencia General, revisarápermanentemente las variaciones del gasto, y realizar la verificación inmediata sobre comportamientos inusuales de gastos, reportando los resultados a niveles directivos a fin de tomar los correctivos necesarios.

Contabilidad procesaráúnicamente los documentos debidamente aprobados por la gerencia u otro funcionario autorizado para tal efecto, y revisará además la validez de los documentos de soporte y el cumplimiento de disposiciones tributarias.

## 4 Otros aspectos relevantes

Toda transacción de gastos que no cumpla con los requisitos fiscales o excedan los niveles establecidos en la norma tributaria producto de la aplicación de la aplicación de las NIIF, deberá ser registrada en cuentas de orden a fin de considerar en la respectiva conciliación tributaria para la declaración de impuestos.

Atentamente,

Patricio Lopez Delgado
Gerente general

**Ing. Com. Augusto Neira**
**Contador**