

# **INFORME DE DE CONTABILIDAD POR EL PERIODO – 2013**

## **CRIDEGCOM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA.**

Quito, abril de 2014

Señor:

Efren Román

**GERENTE CRIDEGCOM CIA. LTDA.**

En cumplimiento a lo que establece las normas vigentes en el país, a continuación sírvase encontrar el presente informe por el periodo 2013 de la compañía Cridegcom Equipos y Suministros Cía. Ltda.

### **1. INTRODUCCION**

Durante el periodo 2013, la empresa ha mantenido las Políticas adoptadas para NIF'S, y durante este periodo se vio la necesidad de adoptar nuevas políticas con respecto al manejo del deterioro de Inventarios (VER punto3)

### **2. INFORMACION GENERAL**

CRIDEGCOM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA., esta constituida en Ecuador y su actividad principal es la importación y compra de repuestos, suministros y equipos de fotocopiado y servicios anexos. Contamos con dos puntos de ventas ubicados en Quito y Guayaquil.

### 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### 3.1 ESTADO DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES.

#### 3.2 BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros de CRIDEGCOM CIA. LTDA. , han sido preparados sobre los costos históricos, este está basado en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

#### 3.3 EFECTIVO Y BANCOS

Incluyen los activos Financieros líquidos y depósitos que se transformarán en efectivo en un plazo menor a tres meses.

#### 3.4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se han registrado a su valor razonable.

Las cuentas por cobrar a relacionados, contempla únicamente los valores correspondientes a anticipos empleados, los mismo que no devengan ningún tipo de interés.

#### 3.5 INVENTARIOS

Los inventarios se hallan valuados así:

#### **PRODUCTOS TERMINADOS (EQUIPOS)**

Al Costo Promedio de adquisición, los cuales no exceden, su valor neto de realización.

#### **IMPORTACION EN TRANSITO**

Al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

### 3.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se halla registrado su valor de costo menos el valor de depreciación acumulada.

El costo histórico de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición.

Los gastos de reparación y mantenimiento son imputados a los resultados del periodo en que se ocasiona.

#### 3.6.1 METODO DE DEPRECIACION, VIDA UTIL Y VALORES RESIDUALES

El Costos de Propiedad, Planta y Equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. A continuación las principales Propiedades, planta y equipo y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación.

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| MUEBLES Y ENSERES                    | 10 AÑOS |
| MAQUINARIA EQUIPO E<br>INSTALACIONES | 10 AÑOS |
| EQUIPO DE COMPUTO                    | 3 AÑOS  |
| VEHICULOS                            | 5 AÑOS  |
| EQUIPO DE FOTOCOPIADO PARA<br>RENTA  | 3 AÑOS  |

#### 3.6.2 RETIRO O VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de propiedad planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

### 3.7 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS TANGIBLES

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa a nivel gerencial los valores en libros de los activos tangibles a fin de que se determine en esta instancia si cabe la contratación de un perito especializado para la determinación de los cambios en los activos.

### 3.8 DETERIORO DEL VALOR DE INVENTARIOS

De acuerdo a las nuevas políticas adoptadas en el año 2014, se adopta a partir de este año el Resultados por Deterioro de Inventarios, mismo que se aplicara por este periodo al 31 de diciembre del 2013.

A partir del año 2014, se mantendrán los parámetros establecidos en la Planeación Estratégica, definida en el acta de abril del 2013.

### 3.9 OBLIGACIONES BANCARIAS

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente en su valor razonable. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las Obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente, a menos de que la contratación de este sea mayor a 12 meses, entonces, las cuotas correspondientes a las cuotas mayores, se registrarán como Pasivo No Corriente.

Al cierre del periodo se registran Obligaciones Financieras por un total de USD \$100.000,00 a un año plazo.

### 3.10 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son registradas a su valor razonable.

### 3.11 IMPUESTOS

Los gastos por impuestos a la renta representa únicamente el valor de impuesto a la renta por pagar corriente.

#### 3.11.1 IMPUESTO CORRIENTE

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La Utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gasto impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. Este pasivo se lo calcula en función de las tablas vigentes por el ente de Control, Servicio de Rentas Internas al final de cada periodo.

### 3.12 PROVISIONES

#### 3.12.1 PROVISIONES PATRONALES

Debido a los altos costos de los Estudios Actuariales, considerado versus la cantidad de empleados que mantiene y al no ser una

política obligatoria, la empresa adopto la NO APLICACIÓN de PROVISIONES PATRONALES

### 3.13 BENEFICIOS A TRABAJADORES

#### 3.13.1 BENEFICIOS POR DEFINIR: JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION POR DESAHUCIO

Idem 3.12.1

### 3.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

#### 3.14.1 INGRESOS POR INTERESES

Los ingresos por intereses son registrados al tiempo de recibido el pago por este concepto sobre el valor del instrumento financiero.

### 3.15 COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida en que son incurridos, esto muy independiente de la fecha de pago.

### 3.16 COMPENSACION DE SALDOS Y TRANSACCIONES

La Compensación se aplica solo en aquellos casos en que la compensación sea permitida o requerida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo en esencia de la transacción.

3.16 UTILIDADES DISPONIBLES: Se ha determinado como una necesidad del capital de trabajo de la compañía, mantenerlas contabilizadas en el Patrimonio como UTILIDADES AÑOS ANTERIORES POR DISTRIBUIR

## 4. INDICADORES DE LA SITUACION FINANCIERA

A continuación el Análisis de los Indicadores de Liquidez de la compañía.

| INDICADORES DE LIQUIDEZ        |                         | 2013      | 2012      |
|--------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| RAZON CORRIENTE                |                         |           |           |
| ACTIVO CORRIENTE               | <u>780760.60</u> =      | 3.44      | 5.33      |
| PASIVO CORRIENTE               | 226938.36               |           |           |
| CAPITAL NETO DE TRABAJ         |                         |           |           |
| ACTIVO CORRIENTE - PASIVO      |                         |           |           |
| CORRIENTE                      | 780760.60 - 226938.36 = | 553822.24 | 613664.21 |
| PRUEBA ACIDA                   |                         |           |           |
| ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS | 780760.60 - 354656.58 = | 1.87      | 2.92      |
| PASIVO CORRIENTE               | 226938.36               |           |           |

Como se puede observar, la empresa ha disminuido sus índices con respecto del año 2012, es así que la razón corriente ha disminuido en 1.89 puntos, lo que indica que la empresa ha disminuido su circulantes y eso se debe en parte a que la empresa comenzó a pagar su obligaciones de largo plazo con los socios.

Nuestro capital de Trabajo ha disminuido un 10% con respecto del 2012 y esto se debe en parte al incremento de nuestro pasivo por una Obligacion Financiera.

Nuestra prueba acida sigue pese a ser satisfactoria, debe mejorar al ser mas real nuestro inventario, pues ha disminuido nuestro índice en 1.05 puntos.

Paralelo a estos indicadores, hemos querido denotar las principales cuentas que han aumentado o disminuido, fruto de la gestión

administrativa en la optimización de los recursos y más movilidad de los inventarios.

| ITEM                   | VARIACION | 2013         | 2012         |
|------------------------|-----------|--------------|--------------|
| VENTAS TOTALES         | -0.77%    | 1,417,566.18 | 1,428,705.40 |
|                        |           |              |              |
| IMPORTACIONES          |           | 806,214.48   | 870,047.00   |
| MERCADERIA EN TRANSITO |           | 82,257.69    | 120,834.60   |
| TOTAL EN IMPORTACIONES | -10%      | 888,472.17   | 990,881.60   |
|                        |           |              |              |
| CARTERA CLIENTES       | -20%      | 58081.77     | 72506.24     |

Nuestras ventas con respecto al año 2012 han sufrido un decremento del 1%, las importaciones se han disminuido en un 10% y nuestra cartera se ha mejoraron en un 20%.

Esto se debe a que se han sincerado las importaciones para no mantener altos inventarios. Las ventas si bien es cierto se ven disminuidas en un porcentaje mínimo, sin embargo se ha mejorado nuestra recaudación de cartera durante los últimos tres años; a tal punto que podemos decir que nuestras ventas son más eficientes.

#### 5. SISTEMA CONTABLE

En cuanto al manejo del Sistema Contable, este año, se lo ha manejado al 100%, incluido los reportes de cartera.

Es menester que se sostenga la factibilidad de mayor capacitación del personal de Quito y Guayaquil, dado que por la distancia, existen criterios que pese a estar estandarizados en matriz, no es así en Guayaquil, por ello se recomienda la movilización del señor Luis Ferigra de manera periódica a esta sucursal para un optimo uso de los recursos.

## 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el año 2013, se sufrió el cambio de personal en el área contable, lo cual se debe repercutir en una mejora en la capacitación del personal de Quito y Guayaquil.

Se recomienda a la Alta Gerencia un mayor control en la valuación y valoración real de la mercadería que llega en mal estado en cada importación; poniéndose en práctica lo determinado en la Junta de abril del 2013.

Pese a que aun se han disminuido nuestras importaciones; nuestros inventarios por ser de ámbito tecnológico sufren un alto deterioro que debe ser mayormente controlado, por tanto se recomienda socializar las determinaciones tomadas por la Alta Gerencia con el personal inmerso en los procesos de recepción, control y custodia de los inventarios.

Sin más por el momento y en espera de que este año 2014, aunemos esfuerzos para la mejor optimización de los recursos del área contable, nos suscribimos.

Saludos cordiales,



Ing. Víctor Hugo Jiménez

RUC 1802892149001

CRIDEGCOM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA.