

INFORME DE CONTABILIDAD POR EL PERIODO – 2014

CRIDEGCOM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA.

Quito, febrero de 2015

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 2014 de la compañía Cridegcom Equipos y Suministros Cía. Ltda.

1. INTRODUCCION

Durante el periodo 2014, 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 INSTALACIONES	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTO	3 AÑOS
VEHICULOS	5 AÑOS
EQUIPO DE FOTOCOPIADO PARA 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 registraran como Pasivo No Corriente.

Al cierre del periodo se registran Obligaciones Financieras por un total de USD \$123.857,76 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		2014	2013
RAZON CORRIENTE			
ACTIVO CORRIENTE	<u>684,086.60</u> =	1.89	3.44
PASIVO CORRIENTE	361,134.30		
CAPITAL NETO DE TRABAJ			
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	684,086.60 - 361,134.30 =	322952.30	553822.24
PRUEBA ACIDA			
ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS	684,086.60 - 406,579.47	0.76	1.87
= PASIVO CORRIENTE	361,134.30		

La compañía a partir de año 2012 ha mantenido una disminución de los índices financieros, es así que la razón corriente ha disminuido en 1.55 puntos, lo que indica que la empresa ha disminuido su circulantes y eso se debe a que la empresa a continuado con su pago de obligaciones de largo plazo con los socios.

Nuestro capital de Trabajo ha disminuido un 48% con respecto del 2012 y un 42% con respeto del 2013; esto se debe a que parte del capital de trabajo ha estado basado en las deudas con los socios.

Nuestra prueba se vuelve critica al visualizarse que por cada dólar de deuda inmediata, únicamente podríamos cubrir el 76%, sin considerara la venta de los inventarios. Parte de este fenómeno se debe a que por temas de política gubernamental, se ha procedido a realizar una gran inversión en inventarios que se espera sean realizables hasta máximo el mes de abril.

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	2014	2013
VENTAS TOTALES	-8%	1,302,723.66	1,417,566.18
IMPORTACIONES	15%	930,174.51	806,214.48
MERCADERIA EN TRANSITO	-16%	68,359.75	82,257.69
TOTAL EN IMPORTACIONES	12%	998,534.26	888,472.17
CARTERA CLIENTES	14%	66,604.92	58081.77

Nuestras ventas con respecto al año 2013 han sufrido un decremento del 8%, las importaciones se han incrementado en un 12% y nuestra cartera ha incrementado un 14%.

El incremento en las importaciones es como se manifestada, debido a la necesidad de la compañía de avastecerse de mercadería por la aplicación de nuevas políticas gubernamentales que afectaran a la importación de este tipo de productos

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 óptimo uso de los recursos.

6. RESULTADOS A DISPONIBILIDAD

La operación de la compañía ha generado una Utilidad Bruta de USD \$85,167.50 (Ochenta y cinco mil ciento sesenta y siete con 50/100); de la misma que se ha procedido con la siguiente conciliación tributaria:

UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	85,167.50
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	12,775.13
GASTOS NO DEDUCIBLES	5,021.89
UTILIDAD GRAVABLE	77,414.26
IMP RENTA CAUSADO	17,031.14

Los valores que se mantienen a favor de la compañía por concepto de retenciones en la fuente son:

SALDO CREDITO TRIBUTARIO AÑO ANTERIOR	15,094.48
RETENCIONES AÑO CORRIENTE	6,330.14
ANTICIPO IMP RENTA	4,542.02
TOTAL A FAVOR	25,966.64

Por lo tanto la compañía mantiene un saldo de crédito tributario para el año 2016.

El anticipo de Impuesto a la renta causado corresponde a un valor de USD \$4604.76, mismo que deberá ser pagado en dos cuotas de USD \$2302.38 durante el 2015.

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el año 2013, se sufrió el cambio de personal en el área contable, y aun se requiere que el personal actual en esta área sea capacitado constantemente no solo en el sistema sino en bases contables que mejoren el desempeño.

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.

Mantener la socialización y control permanente de 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, nos suscribimos.

Saludos cordiales,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Víctor Hugo Jiménez', enclosed within a simple, hand-drawn oval border.

Ing. Víctor Hugo Jiménez

RUC 1802892149001

CRIDEGCOM EQUIPOS Y SUMINISTROS CIA. LTDA.