

AL 31 DE DICIEMBRE 2017

Quito, 05 Marzo del 2018

Señor:

Efrén 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 2017 de la compañía Cridegcom Equipos y Suministros Cia. Ltda.

1. INTRODUCCION

Durante el periodo 2017, la empresa ha mantenido las Políticas adoptadas para NIIF'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., está constituida en Ecuador el 25 de Enero del 2000 su actividad principal es la importación de fotocopadoras, repuestos, suministros 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 DETERMINACIÓN DEL VALOR DE INVENTARIOS

De acuerdo a las nuevas políticas adoptadas en el año 2017, se adopta a partir de este año el Resultados por Detentador de Inventarios, mismo que se aplicará por este periodo al 31 de diciembre del 2017. Y se mantendrán a partir del año 2018, los parámetros establecidos en la Planeación Estratégica, definida en el acta de abril del 2017.

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 \$40,000,00 a un plazo de 4 meses.

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 deductibles y partidas que no son gravables o deductibles. 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

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		2016	2017
RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE	340758.31	143566.75
	PASIVO CORRIENTE	143566.75	2.37
		1.40	
CAPITAL NETO DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE –	340758.31 – 143566.75	197191.56
	PASIVO CORRIENTE	107434.32	
		0.55	
PRUEBA ACIDA	ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS	340758.31 – 213443.67	0.90
	PASIVO CORRIENTE	143566.75	

La compañía en el año 2017 ha mantenido un aumento de los índices financieros, es así que la razón corriente aumentado en 0.97 puntos, lo que indica que la empresa tiene un aumento en su circulante y eso se debe al buen manejo y toma de decisiones de la actual Gerencia.

Parte de este fenómeno se debe a la disminución de aranceles y salvaguardias en nuestros artículos de importación que permiten mantener precios accesibles para los compradores y poder tener un aumento en el corriente circulante que en años anteriores por temas de política gubernamental, se ha procedido a realizar mecanismos para poderlos mantener en el mercado.

UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	29592.14
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	4,438.82
GASTOS NO DEDUCIBLES	1,416.78
UTILIDAD GRAVABLE	26,570.10
IMP RENTA CAUSADO	6,510.27

La operación de la compañía ha generado una Utilidad Bruta de USD \$ 29,592.14 (Veinte nueve mil quinientos noventa y dos con 14/100); de la misma que se ha procedido con la siguiente conciliación tributaria:

6. RESULTADOS A DISPOSIBILIDAD

En cuanto al manejo del Sistema Contable, este año, se lo ha manejado al 95%, incluido los reportes de cartera. Es menester que se sostenga la factibilidad de mayor capacidad del personal de 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 Ferigera de manera periódica a esta sucursal para un óptimo uso de los recursos.

5. SISTEMA CONTABLE

Nuestras ventas con respecto al año 2016 han sufrido un decremento del 7.6%, las importaciones se han incrementado en un 42% y nuestra cartera ha disminuido un 25%. El incremento en las importaciones es como se manifestada, debido a la necesidad de la compañía de abastecerse de mercadería por la aplicación de nuevas políticas gubernamentales que afectaran a la importación de este tipo de productos mediante nuevos aranceles o nuevos impuestos para la importación de nuestros artículos

ITEM	VARIACION	2016	2017
VENTAS TOTALES	-7.60%	884,766.73	817,449.47
IMPORTACIONES	42%	421,594.73	726,963.44
MERCADERIA EN TRANSITO	0	0.00	0.00
TOTAL EN IMPORTACIONES	42%	421,594.73	726,963.44
CARTERA CLIENTES	-25%	31,953.08	23,884.50

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.

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

RETENCIONES AÑO CORRIENTE	10,897.72
ANTICIPO IMP RENTA	6,510.27
TOTAL A FAVOR	4,387.45

Por lo tanto la compañía mantiene un saldo de crédito tributario para el año 2018.

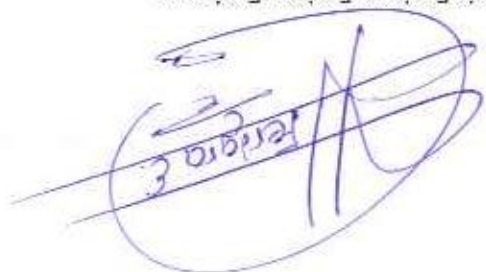
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Durante el año 2017, se sufrió el cambio del personal en el área contable en la Sucursal de Guayaquil por lo tanto se necesita colaboración y compromiso del nuevo personal para esta al día en las labores que desempeñan, Tener mayor control y evaluación constante en esta área, Al igual q se necesita que el personal se capacite en la parte contable para el manejo del sistema y mayor desempeño de las actividades y funciones a desempeñar en la empresa

Se recomienda a la Gerencia que se adopte mecanismos para el mejoramiento y aumento el Servicio de Renta de Equipos para tener un mejor margen de Rentabilidad y por ende tener un aumento en las Utilidades,

También se recomienda mantener las Bodegas de artículos con el debido stock de repuestos y abastecerse en los tiempos estimados para no quedarse sin stock de mercadería

Saludos cordiales y éxitos en sus labores diarias,



Luis Enrique Ferrigra Espinoza
Contador General
Cridegcom Cia Ltda
RUC 1719866426001