

**PRODUCTOS DE PAPEL MIÑO ARELLANO PRODUELMA S.A.**  
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2013**

**NOTA ACLARATORIA 1. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Las cuentas y documentos por cobrar representan principalmente los derechos a reclamar a nuestros clientes en efectivo u otros bienes y servicios por la venta de bienes y prestación de servicios de corte, incluye además los cheques que han sido devueltos por insuficiencia de fondos, mal giro de nuestros clientes y que aún están pendientes de cobro.

Mensualmente y al cierre del período, se evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar y la pérdida de su valor se la reconoce anualmente con el 1% de las cuentas por cobrar del año sin que la provisión por incobrabilidad acumulada sobrepase el 10% de la cartera total.

El sistema JOB emite reportes de cartera que facilita el control y el análisis de las cuentas por cobrar por lo que agiliza la gestión de cobranza.

DETALLE	Total facturado y con saldo pendiente	saldo cliente
VENTAS DEL AÑO 2013	318.886,81	297.290,00
VENTAS AÑOS ANTERIORES	184.335,59	112.913,40
<b>TOTALES</b>	<b>503.222,40</b>	<b>410.203,40</b>

**PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES**      **2.972,90**

**NOTA ACLARATORIA 2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Estas cuentas incluyen: 1) préstamos a empleados \$ 23.636,50 la política que maneja PRODUPELMA S.A. con sus colaboradores es entregar un beneficio de préstamo sin interés y con descuento a través del rol mensual 2) Deudores Varios por \$ 31097,78 cuenta que se devengará a corto plazo y 3) Garantías por \$ 11200,00 aquí se encuentran los valores que se entregaron por contratos de arrendamiento de inmuebles y por importaciones que están en tránsito, las mismas que se devengarán a corto plazo.

**NOTA ACLARATORIA 3. INVENTARIOS**

Los inventarios representan los bienes tangibles destinados a la venta en el curso normal de las operaciones, estos se contabilizan al costo. El costo se determina con base en el costo promedio. Los que se clasifican en Inventario Tarifa 0% e Inventario tarifa 12% por el derecho a crédito tributario.

Al cierre del ejercicio se reconocen las contingencias de pérdida del valor expresado, mediante las provisiones necesarias para ajustarlos a su valor neto de realización.

El inventario físico se lo realiza anualmente porque no se lo puede realizar en forma semestral por la propia operatividad de la empresa (compra y venta de papel y cartón)

**PRODUCTOS DE PAPEL MIÑO ARELLANO PRODUPELMA S.A.**  
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2013**

**NOTA ACLARATORIA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición. La depreciación se calcula usando el método de línea recta, de acuerdo con las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres 10%

Maquinaria y equipo 10%

Equipo de cómputo 33%

Vehículos 20%

De igual forma se sigue los ordenamientos tributarios en el caso de las deducciones para el impuesto a la renta como es en La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable.

**NOTA ACLARATORIA 5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo de PRODUPELMA S.A. originadas en la compra de bienes o servicios recibidos, el sistema JOB facilita a través de su módulo de tesorería el control de estas cuentas impidiendo duplicidad en pagos y realizando los archivos en txt para la carga directa a nuestro sistema transaccional electrónico del banco.

**NOTA ACLARATORIA 6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Estas cuentas representan las obligaciones a corto plazo de la sociedad con la administración tributaria (pago mensual), con el IESS (pago mensual) y con sus empleados (pago según el tiempo establecido décimos)

**NOTA ACLARATORIA 7. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Corresponde a las obligaciones que mantiene PRODUPELMA S.A. a largo plazo ( mayor a 1 año la cual contiene los préstamos por adquisición de activos fijos y endeudamiento para capital de trabajo.

**NOTA ACLARATORIA 8. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Corresponde a los ingresos por la propia actividad de PRODUPELMA S.A. por la venta de papel, cartón y cartulina estas contienen ventas tarifa 0% y ventas tarifa 12%.

MES	V.T. 0%	V.T. 12%	IVA	TOTAL
ENERO	45.428,60	192.312,50	23.077,50	260.818,60
FEBRERO	28.697,01	131.869,45	15.824,33	176.390,79
MARZO	32.757,63	150.419,22	18.050,31	201.227,16
ABRIL	34.474,61	176.181,26	21.141,75	231.797,62
MAYO	33.972,75	171.669,25	20.600,31	226.242,31
JUNIO	30.260,87	153.705,92	18.444,71	202.411,50
JULIO	37.533,92	187.685,30	22.522,24	247.741,46
AGOSTO	35.256,12	153.692,75	18.443,13	207.392,00
SEPTIEMBRE	40.702,24	160.904,17	19.308,50	220.914,91
OCTUBRE	34.917,75	188.383,72	22.606,05	245.907,52
NOVIEMBRE	40.073,99	183.089,02	21.970,68	245.133,69
DICIEMBRE	39.504,39	157.225,08	18.867,01	215.596,48
	433.579,88	2.007.137,64	240.856,52	
<b>TOTAL TARIFA 0% Y 12%</b>		2.440.717,52		

**PRODUCTOS DE PAPEL MIÑO ARELLANO PRODUPELMA S.A.  
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2013**



Patricia Basantes  
Contadora  
PRODUPELMA S.A.  
RUC:1717367757001