

ROCELUMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

02 de marzo de 2015

Los Estados Financieros han sido preparados bajo los principios generalmente aceptados (GAP) de la cual se fundamenta los procesos contables y la forma intencional de la Información Financiera (IF) que se empujan vigente en la actualidad.

ACTIVOS CORRIENTES

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Bancos y Cooperativas

El efectivo en Caja y Bancos se conforma el balance con los cuentas bancadas concluidas de los bancos como son Pichincha, Internacional, Boliviana y cooperativa Invercrédito Educativo, Pichincha, etc.

	2013	2014	VARIACIONES
1010.0201001 Banco Pichincha Cta Cte 21000481-99	261,852.56	12,284.63	249,567.93
1010.0202001 Bco. Internacional Cta Cte 2000510635	5,347.17	1,759.50	4,587.67
1010.0203002 Bco. Internacional Cta Ahorro 8000000457	0.00	1,601.38	(1,601.38)
1010.0204001 Banco Bolivariano Cta. Cte. 114001034794	0.00	1,000.00	(1,000.00)
1010.0205002 Cuent. J. E. P. - 400048330009	7,348.12	3,042.80	4,305.32
	275,587.85	20,688.01	254,899.84

La disminución de efectivo a comparación del año 2013 se da por un valor de \$254,899.84 que equivale a un 92% del disponible del año anterior.

2. ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas

Correspondiente a los valores de la cartera vigente de la empresa distribuido en relación a los clientes relacionados y no relacionados el cual se muestra de la siguiente forma:

	2013	2014	VARIACIONES
1010.0401001 Clientes relacionados	147,407.30	40,720.32	102,186.98
1010.0402001 Clientes no relacionados	1,057,454.17	981,939.75	75,514.42
	1,199,861.47	1,022,160.07	177,701.40

La cartera de clientes se mantuvo alrededor de \$1,000,000.00 lo cual hace referencia a los recibos de venta realizadas mensualmente para los clientes a su posición de crédito se encuentran a 45 días de crédito, y así en la mayoría de los casos de clientes mayores por lo que sus valores son menores al 45.

Documentos y cuentas por Cobrar Relacionados

Son préstamos que se reciben sin generación de interés y que se hacen a corredores (especialmente a los corredores relacionados) directamente con la empresa (Empresas de Transporte y empresas relacionadas por los mismos socios o familiares).

		2013	2014	VARIACIONES
101020501001	Javier Barahona - Transporte	0.00	75.00	(75.00)
101020501004	Rocio Pinos - P.	0.00	41,528.50	(41,528.50)
101020501003	Rocio Pinos - Construcción	4,961.44	700.00	3,661.44
101020501005	Ricardo Barahona- ARRENDOS	256.68	5,697.70	(5,447.02)
101020501006	Rocio Pinos - Seretruck	1,394.48	1,210.90	173.58
101020501008	Maria Barahona - Transporte	0.00	2,800.00	(2,800.00)
101020501009	Ricardo Barahona - Transporte	573.60	2,181.67	(1,608.07)
101020501010	Marcelo Barahona - Transporte	4.40	0.00	4.40
101020501011	Rene Barahona - Transporte	1,414.78	0.00	1,414.78
101020501012	Grubar Cia. Ltda	0.00	1,043.41	(1,043.41)
101020501013	Gladys Barahona - Transporte	0.00	1,801.25	(1,801.25)
101020501018	Sancesi Cia. Ltda.	0.00	139.50	(139.50)
101020501019	Glamier Cia. Ltda.	71.31	110,066.60	(109,995.09)
101020501021	Ricardo Barahona F.	0.00	127,181.47	(127,181.47)
101020501023	Edifici construct. Cia Ltda	0.00	333.62	(333.62)
		8,080.89	294,769.62	(286,688.73)

El incremento de esta cuenta por cobrar con el de \$286,688.73 a comparación del año 2013, indica que los préstamos sin interés prestados realizados a **RICARDO BARAHONA E.** por el valor de \$127,181.47 el cual equivale a 44% del total de incremento de las cuentas por cobrar relacionadas y que a la fecha de esta nota se encuentra cancelado.

Documentos y cuentas por Cobrar No Relacionadas

Se registra cuentas documentales por concepto de depósitos en financiales los intereses que se dan por los depósitos hechos en las instituciones financieras y que corresponden generalmente a depósitos realizados al 31 de diciembre de 2014 que se realizan en los periodos de cuartos bancarios (31 de enero de 2015) o igual que algunos intereses pagados por adelantado y que se descuentan mensualmente al momento de pagar los intereses de los depósitos correspondientes y estos intereses que se recuperaron el año 2015 de acuerdo a las políticas de interés.

5. INVENTARIOS**Inventarios de Mercaderías**

Las existencias se valoran al precio de adquisición y el costo de venta se determina a la venta de los inventarios y el método utilizado para determinar el costo de venta y la contabilidad se registra cada mes por la empresa y la mutación de los inventarios.

		2013	2014	VARIACIONES
	Inventario de Mercaderías Tarifa			
101030601001	12%	8,510.60	5,047.40	3,463.20
101030601002	Inventario de Mercaderías Tarifa 0%	468,657.82	308,775.26	(160,117.44)
		477,168.42	313,822.66	(163,345.76)

Los resultados que reflejan los balances muestran un incremento en los inventarios de productos disponibles para la venta por un valor de \$163,345.76 a comparación del año pasado.

Servicios y Pagos Anticipados

Anticipos entregados a varios proveedores por compras anticipadas para la adquisición de insumos y pago de gastos.

Activos por Impuestos Cuentas

Corresponden a créditos tributarios por IVA y por IR de cuentas por generadas por los cálculos realizados con IVA la cual se cobra al 100% como crédito tributario, después de que se encuentre identificado los productos con 12% y 0% se venden con el mismo impuesto. Al que los intereses efectuados por clientes por la venta de productos por cobrar IVA.

El crédito tributario del IR se genera por retenciones efectuadas por clientes de acuerdo a la venta de mercancías en este año y el año anterior, los datos son los siguientes:

	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	2013	2014	VARIACIONES
101050103001	Crédito Tributario	7,371.17	27,813.83	(20,442.66)
	Crédito Tributario - Por Retenciones			
101050103002	IVA	5.94	16.36	(10.42)
		7,377.11	27,830.19	(20,453.08)
	IMPUESTO A LA RENTA			
101050401001	Crédito Tributario IR	10,420.54	64,719.37	(54,298.83)
101050401002	Crédito Tributario IR Años Anteriores	0.05	0.05	(0.00)
		10,420.59	64,719.42	(54,298.83)

Como se puede observar el incremento de crédito tributario del IVA es de \$20,453.08 y del impuesto a la renta por \$54,298.83 que hace referencia al incremento de las ventas en el año 2014 en relación al año pasado por lo cual se mantiene el crédito tributario de impuesto a la renta por un valor de \$10,420.59 y del impuesto al valor agregado de \$20,453.08.

ACTIVOS NO CORRIENTES

1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo adquirido es para ser utilizado en uso productivo y administrativo de la empresa y proporcionar beneficios económicos futuros, se utiliza para su gestión el Método de Costo menos la depreciación planta y equipo.

Equipos de Computación

Se mantiene los mismos equipos durante el ejercicio 2014

Vehículos

Existe un incremento considerable de vehículos por la actividad económica de la empresa, los mismos que se adquieren mediante deudas o por mismos socios, por un valor de \$44,628.00.

Equipos de Oficio

Se mantiene los mismos equipos durante el ejercicio 2014

Depreciación Acumulada

La depreciación se incrementa por la utilización de los activos. En el año 2014, la depreciación de los activos fijos por propiedad planta y equipo se genera de forma mensualizada, ningún activo fijo se mantiene en valor residual, y algunos activos se venificados, no se depreciaron. Para la depreciación de la propiedad planta y equipo, se utilizó el método de línea recta.

2. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**Documentos y Cuentas por Cobrar**

Se registra un valor por cobrar a la empresa GRUBAR C.A. LTDA, por un valor de \$257,000.00 el título que no genera ningún tipo de interés.

Otros Activos No Corrientes

Se mantiene un certificado de aportación por apertura de cuenta en el año 2013 en la cooperativa 

PAIVOS CORRIENTES**1. PROVEEDORES****Proveedores**

Los proveedores se generan en su mayoría con compra de inventario y transporte utilizado por la compra de mercancías fuera de las zonas de su negocio donde son comercializados.

Se encuentran regularizados, dependiendo su relación se dividen en proveedores relacionados y no relacionados y son los siguientes:

	2013	2014	VARIACIONES
201020201001 Proveedores No Relacionados	1,057,731.23	146,241.53	911,489.70
201020201002 Proveedores No Relacionados	0.00	950,200.82	(950,200.82)
	1,057,731.23	1,096,442.35	(38,711.12)

Los proveedores se incrementaron por un valor de 38,711.12 que hace relación al incremento de inventario y a la generación de gastos asociados con el año 2013.

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados

Son cuentas por pagar de préstamos a personas naturales y sociedades relacionadas con la misma empresa, con una tasa de interés del 0% que no genera ningún tipo de prima por este concepto y con las siguientes:

		2013	2014	VARIACIONES
201030101003	Rocio Pinos - P.	73,780.27	198,001.05	(120,211.78)
201030101014	Maria Barahona - Distribuidora	686,915.97	153,171.13	533,744.84
201030101015	Sancetti Gra. Ltda.	7,870.50	415.00	7,455.50
201030101017	Javier Barahona - P.	0.00	30,000.00	(30,000.00)
		768,575.74	377,587.18	390,988.56

Se ha determinado los valores por pagar relacionados por un valor de \$377,587.18 ya que no produce ningún incremento del patrimonio de la empresa, pues a futuro que cubren estos valores por pagar que en un 99% corresponden a Maria Barahona como beneficiaria este préstamo antes de ser Jurdico.

Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados

Son valores por pagar que se contraen en el siguiente año ya sea con el banco o con terceros.

Obligaciones con Instituciones Financieras

La empresa mantiene algunas cuentas bancarias otorgados por las principales instituciones financieras banco internacional con un total pendiente hasta el 31/12/2014 por un valor de \$147,852.55, y con el banco Flamingo por un valor de \$191,377.12 los mismos que tienen que ser cancelados en su totalidad en el siguiente año.

3. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con la Administración Tributaria

Estas hacen referencia al pago de impuestos generados por retenciones efectuadas a proveedores, todos en Balcas como HPPA por un valor de \$62,000.00.

Con el IESS

Son obligaciones corrientes con el IESS pendientes de pago por obligaciones de retención de Diciembre 2014 por un valor de \$2,500.00.

Por Beneficios de Ley Empleados

Son obligaciones por pagar corresponden por provisorios de empleados y sueldos correspondientes al mes de diciembre 2014, los mismos que se cancelan en el primer año 2015.

Participación de Trabajadores

La participación empleadores pendiente de pago equivale al 10% del beneficio asignado por ley en relación a los resultados del ejercicio fiscal 2014.

Artículo Clientes

El total de artículos no vendidos es de \$55,209.18 que corresponden a artículos entregados por nuestros clientes, pagos recibidos antes de su facturación.

PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS

Capital Suscrito y Pagado

El capital suscrito y pagado corresponde a un valor de \$22,000.00

Reserva Legal

La reserva legal que es el 10% de la utilidad correspondiente a un valor acumulado de \$4,175.56 que sumas los años 2013 y 2014

Resultados Acumulados

Correspondencia a los socios:

- Perdidas Acumuladas por un valor de \$16,557.77 que corresponden al año 2012-2013-2014-2015
- Utilidades Acumuladas correspondiente a un valor de \$39,211.00

Resultados del Ejercicio

El utilidad determinada en este ejercicio 2014 es de \$125, iniciada por el impuesto a la renta de \$4,055.27 y después de estos conceptos la utilidad para socios es por un valor de \$4,795.77
\$1,500.00 + \$1,114.37 + \$551.42 = \$3,165.79

El patrimonio suma en total un valor de \$67,366.06



Ing. René Barahona S.
GERENTE GENERAL