

ROCELUMA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

28 de marzo de 2016.

Los Estados Financieros han sido preparados bajo los principios generalmente aceptados sobre la cual se fundamenta los procesos contables y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que se encuentran vigentes en la actualidad.

ACTIVOS CORRIENTES

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Bancos y Cooperativas

El efectivo y equivalente al efectivo se distribuye de la siguiente forma:

CODIGO	CUENTA CONTABLE	2014	2015	V. RELATIVA	V. PORCENTUAL
101010201001	Banco Pichincha Cta Cte 21000481-99	13,284.63	23,172.19	9,887.56	52.02%
101010201002	Banco Pichincha Cta Ahorros #2202609	0.00	11,283.74	11,283.74	59.37%
101010202001	Bco. Internacional Cta Cte 8000610615	1,759.30	217.95	(1,541.35)	-8.11%
101010202002	Bco. Internacional Cta Ahorros 8000806	1,601.28	4,014.91	2,413.63	12.70%
101010203001	Banco Bolivariano Cta. Cte. #400503479	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00%
101010205002	Coop. I.E.P. # 406048330009	3,042.80	5.49	(3,037.31)	-15.98%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		20,688.01	39,694.28	19,006.27	100.00%

Como se puede apreciar en el cuadro anterior existe algunos puntos importantes con, a por ejemplo el incremento del disponible en bancos por un valor de 19,006.27, el mayor incremento se presenta dentro de las cuentas bancarias de Banco Pichincha con un 52% y 59% de las cuentas corrientes y ahorros.

2. ACTIVOS FINANCIEROS

Clientes

Dentro de los activos financieros se encuentra nuestra cartera de clientes, que es uno de los rubros más importantes, la misma que ha disminuido. Su principal consecuencia de esta baja se encuentran en las ventas y depósitos de clientes morosos, tratando de lograr una cartera mucho más sana y recuperable, a corto plazo.

Se presenta de la siguiente forma:

CODIGO	CUENTA CONTABLE	2014	2015
101020401001	Cientes relacionados	40,220.32	89,343.78
101020402001	Cientes no relacionados	981,939.75	683,700.58
TOTAL CARTERA DE CLIENTES		1,022,160.07	773,044.36

Hemos tenido un incremento en la cartera de relacionados por la venta principalmente a la empresa Sanceci Cia. Ltda. y una disminución de \$298,226.17 de los clientes no relacionados por la disminución de ventas y la restitución de los mismos a clientes con platos vendidos.

Documentos y cuentas por Cobrar Relacionados

Hacen referencia a préstamos entre empresas (múltiples socios y representante legal) y personas naturales (socios de la empresa y representantes) relacionadas con la empresa, estos no generan ningún tipo de interés por pagar.

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	2013	2014	2015
101020501001	Javier Barahona - Transporte	0.00	75.00	353.9
101020501004	Roció Pinos - P.	0.00	41,528.50	0.0
101020501003	Roció Pinos - Construcción	4,361.44	700.00	5,930.3
101020501005	Ricardo Barahona- ARRIENDOS	250.68	5,697.70	8,131.8
101020501006	Roció Pinos - Seretruck	1,394.48	1,220.90	6,540.6
101020501008	Maria Barahona - Transporte	0.00	2,800.00	43.3
101020501009	Ricardo Barahona - Transporte	573.60	2,181.67	59,135.8
101020501010	Marcelo Barahona - Transporte	4.40	0.00	0.0
101020501011	Rene Barahona - Transporte	1,424.78	0.00	304.2
101020501012	Grubar Cia. Ltda	0.00	1,043.41	11,851.0
101020501013	Gladys Barahona - Transporte	0.00	1,801.25	109.3
101020501018	Sanceci Cia. Ltda.	0.00	139.50	0.0
101020501019	Glamier Cia. Ltda.	71.51	110,066.60	0.0
101020501020	Tamara Solano - Transporte	0.00	0.00	76.3
101020501021	Ricardo Barahona E.	0.00	127,181.47	0.0
101020501023	Edifconstruct Cia Ltda	0.00	333.62	26,320.2
101020501024	Ismael Barahona - Transporte	0.00	0.00	175.2
101020501025	Andrés Calderón - Transporte	0.00	0.00	63.0
101020501026	Mateo Barahona - Transporte	0.00	0.00	166.0
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		8,080.89	294,769.62	119,201.2

El cuadro anterior muestra como se ha comportado esta cartera de cuentas por cobrar en el cual se ha reducido en el año 2015 a comparación de año 2014 en un 40%.

Documentos y cuentas por Cobrar No Relacionados.

En este grupo tenemos varias cuentas la más significativa es la cuenta de Depósitos en tránsito la misma que se recupera a inicio de enero de 2016 pasando a los valores de disponible.

3. INVENTARIOS

Inventarios de Mercaderías

Las existencias se registran al precio de adquisición y se contabilizan de forma directa a la cuenta de inventarios y al método promedio ponderado, para las costas y su contabilización se realiza cada mes por agencia y se muestran de la siguiente forma:

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	2013	2014	2015
101030601001	Inventario de Mercaderías Tarifa 12%	8,530.60	5,047.40	232.83
101030601002	Inventario de Mercaderías Tarifa 0%	468,657.87	508,775.26	410,828.23
TOTAL DE INVENTARIOS		477,188.42	513,822.66	411,061.06

Los inventarios de Rocalluma Cía. Ltda. se mantienen generalmente con un Stock anual de alrededor de \$467.000.00 que es la media de los tres últimos años.

Servicios y Pagos Anticipados

Los pagos anticipados se dan generalmente a proveedores, y se devuelven en el siguiente mes cuando se genera el ingreso de factura, retención y cheque, haciendo la recuperación de estos anticipos a través de depósitos de las mismas proveedoras, para generar su bancarización.

Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden a créditos tributarios por IVA y por IR los cuales son generados por las compras realizadas con IVA la cual se toma el 100% como crédito tributario, debido a que se encuentra identificado los productos con 12% y 0%, para su venta. Al igual que retenciones efectuadas por clientes por la venta de productos generados con IVA.

El crédito tributario del IR se genera por retenciones efectuadas por clientes de acuerdo a las ventas realizadas en este año y al año anterior los cuales son los siguientes:

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		2013	2014	2015
101050103001	Crédito Tributario	7,371.37	27,833.83	48,521.71
101050103002	Crédito Tributario - Por Retenciones IVA	5.94	16.36	21.13
CREDITO TRIBUTARIO IVA		7,377.31	27,850.19	48,542.84

IMPUESTO A LA RENTA		2013	2014	2015
101050401001	Crédito Tributario IR	10,420.54	64,719.37	50,538.66
101050401002	Crédito Tributario IR Años Anteriores	0.05	0.05	0.00
CREDITO TRIBUTARIO IR		10,420.59	64,719.42	50,538.66

El crédito tributario de IVA se sigue incrementando año tras año, por lo que se decide para el año 2016 tomar el factor de proporcionalidad.

El crédito tributario de impuesto por renta generalmente se consume año tras año por el año valor del anticipo y se mantiene para el año 2016.

ACTIVOS NO CORRIENTES

1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo adquirida es para la utilización, uso productivo y administrativo de la empresa y proporciona beneficios económicos futuros.

Terrenos

Se adquiere un bien inmueble para la empresa ubicada en la Calle Mariscal Latorre 2-59 con la clave catastral 02-02-020-041-000 en un porcentaje del avalúo predial para el terreno es de 355.769,68, la adquisición fue por un valor de 302.819,88.

Edificio

Se adquiere un bien inmueble para la empresa ubicada en la Calle Mariscal Latorre 2-59 con la clave catastral 02-02-020-041-000 en un porcentaje del avalúo predial en la edificación es de 2.077.218,61, la adquisición fue por un valor de 938.094,38.

Maquinaria y Equipos

Se adquiere maquinaria de propiedad del Señor Ricardo Barahona por un valor de \$25.371,08 donde se encuentra lo siguiente: Máquina Procesadora, Balanza Geométrica, Tanque Estacionado y Generador.

Equipos de Computación

Se mantiene los mismos equipos durante el ejercicio 2014 y 2015 no habido variación.

Vehículos

Se mantiene los mismos vehículos del año 2015 no existe variación alguna.

Equipos de Oficina

Se mantiene los mismos equipos durante el ejercicio 2014 y 2015.

Depreciación Acumulada

La depreciación de los activos fijos por propiedad planta y equipo se genera de forma mensualizada, ningún activo fijo se mantiene con valor residual, y algunos activos de VENCIDOS no se deprecian pues no tienen facturación o no implemente contrato de compra y venta. Para la depreciación de la propiedad planta y equipo se utiliza el método de línea recta.

2. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Documentos por Cobrar

Se mantiene una cuenta por cobrar a la empresa Grubor Cía. Ltda. por un valor de \$250.000,00 la misma que no genera ningún tipo de interés. Y se encuentra su recuperación a largo plazo.

Otros Activos No Corrientes

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

PASIVOS CORRIENTES

1. PROVEEDORES

Proveedores

Los proveedores de Risceluma se encuentran con un monto de \$836.366.76 de los cuales \$73.837.58 se encuentran los relacionados que se dan por inventario, fletes y gastos (arrendamiento a Grupo Ciza, LTDA).

Los No relacionados se dan principalmente de proveedores de inventario a un que también están proveedores de grado.

CODIGO	CUENTAS CONTABLES	2013	2014	2015
201020101001	Proveedores Relacionados	0.00	146,241.53	73,837.58
201020201001	Proveedores No Relacionados	1,057,731.23	950,200.82	762,529.18
TOTAL DE PROVEEDORES		1,057,731.23	1,096,442.35	836,366.76

Se muestra una cartera de proveedores mucho menor al de años anteriores.

Obligaciones con Instituciones Financieras.

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados

Este grupo de cuentas se encuentra con un valor de \$ 1,344,227.02 los mismos que no generan ningún tipo de interés. T se dan ha empresas y personas naturales.

Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados

Son valores por pagar que se cancelan en el siguiente año es decir son a corto plazo y transitorios.

Obligaciones con Instituciones Financieras

Se mantienen préstamos bancarios con dos instituciones financieras Banco Pichincha por un crédito de \$40,000.00 otorgado en septiembre de 2013, \$115,000.00 otorgado en abril de 2015 y de \$100,000.00 otorgado en septiembre de 2015 todos a un plazo de 12 meses. En el banco internacional crédito de \$70,000.00 en febrero de 2015, \$108,000.00 otorgado en marzo de 2015, para un plazo de 12 meses y de \$701,000.00 otorgado en julio de 2015 para un plazo de 5 años (60 meses).

3. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con la Administraciones Tributaria

Estas hacen referencia al pago de impuestos generados por retenciones en fuente IVA por un valor de \$74,784.67

Con el IESS

Son obligaciones corrientes con el IESS pendientes de pago por obligaciones del mes de Diciembre 2015 por un valor de \$2,973.60

Por Beneficios de Ley Empleados.

Son obligaciones por pagos corrientes por provisiones de empleados y sueldos correspondientes al mes de diciembre 2015, los mismos que se cancelan en el próximo año 2016.

Participación de Trabajadores

La participación empresarial pendiente de pago equivale al 15% del beneficio otorgado por ley en relación a los resultados del ejercicio fiscal 2015 un valor de \$3,751.44

Anticipo Clientes

El total de anticipo de clientes es de \$44,143.31 que corresponden a anticipo-integración por nuestros clientes, pagos recibidos antes de su facturación, y que se devengan en el año siguiente 2016

PATIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS

Capital Suscrito y Pagado

El capital suscrito y pagado corresponde a un valor de \$20,000.00

Reserva Legal

La reserva legal que es equivalente al 5% del la utilidad corresponde a un valor acumulado de \$4,195.56 que suman los años 2013 y 2014.

En el 2015 no se genera reserva legal debido a que el anticipo del impuesto a la renta fue de \$89,245.75 y lo que cabe fue de \$12,724.25.

Resultados Acumulados

Corresponde a lo siguiente:

- Perdidas Acumuladas por un valor de \$16,357.19 que corresponden al año 2012-2013-2010-2009-2008
- Utilidades Acumuladas corresponden a un valor de \$79,710.82
- Perdida del Ejercicio de \$67,987.60 ($25,009.59 - 89,245.75 - 3,751.44 = 67,987.60$)

Resultados del Ejercicio

La Utilidad determinada en este ejercicio 2015 es antes del 15% trabajadores e impuesto a la renta de \$25,009.59 y después de estas deducciones se produjo una pérdida de \$67,987.60

El patrimonio surta en total un valor de \$19,365.49

El anticipo determinado para el periodo fiscal 2016 es de \$74,948.90

