

NOTAS ACLARATORIAS DE LA EMPRESA VALIALBE CIA. LTDA., DEL AÑO FISCAL 2017

1.- ANTECEDENTES. -

La compañía VALIALBE CIA. LTDA. con domicilio principal en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, constituida mediante Escritura Publica el 30 de septiembre del año 2008. La misma que se someterá a las disposiciones de la Ley de compañías, del Código de Comercio y a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil. Su vigencia es de treinta y cinco años a partir de la fecha de constitución.

2.- OBJETO SOCIAL. - La compañía desarrollará las siguientes actividades:

a) Producción, comercialización, distribución, importación y exportación de productos alimenticios de consumo humano y bebidas; b) producción, comercialización, distribución, importación y exportación de productos y servicios relacionados con la agricultura y ganadería; c) importación, distribución y comercialización de repuestos, partes, accesorios, lubricantes, llantas y más bienes del sector rama automotriz; d) importación, distribución y comercialización de automotores. Etc..... Y para el año 2017 debe seguir los lineamientos de la aplicación a la implementación de las NIIF PYMES en el Ecuador.

- Es la identificación preliminar de los impactos de cambio sobre los resultados y decisiones del negocio;
- Que la información sea útil para la toma de decisiones económicas de diversos usuarios que no están en condiciones de solicitar informes a medida
- Efectos en los sistemas, políticas contables, procedimientos y control interno.

DEL CAPITAL

La duración de la Compañía será de treinta y cinco años contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo

podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de socios. Está Constituida por dos socios, con un capital de \$ 5000.00 con los siguientes socios:

JESBEMAM E HIJOS CIA.LTDA. \$ 2.500.00

MAYRA LORENA ALBARRACIN MORA \$ 2.500.00

a) Preparación de los Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es con el propósito de informar en forma general sobre la situación financiera, el rendimiento y la toma de decisiones económicas de la empresa.

Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control de las transacciones y otros sucesos que ocurren en la actividad económica de la empresa.

Los Estados Financieros Fueron elaborados con la documentación entregada por la empresa de sus movimientos diarios y debidamente autorizados por Gerencia, todos los movimientos contables contienen su debido soporte de documentación, sea con originales o copias autorizadas, todos los Estados Financieros se ha dado a conocer a la Sra. Gerente, quien aprobado en forma verbal para presentar a los entes reguladores como es EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

b) De las cuentas de Activo

En este grupo constan todas las cuentas que se utiliza para que genere recursos a la compañía, la misma que agrupa los activos corrientes que denotan la liquidez de la empresa a corto plazo, los rubros de los activos exigibles son todas las cuentas que tenemos pendientes de cobro que nos beneficiara en el momento de realizar nuestras declaraciones tributarias, además se refleja el valor de provisión de cuentas incobrables y el inventario de productos en stock; en el grupo de los activos fijos depreciables , se realizan los cálculos según la tabla vigente y se aplica el método de

línea recta que está autorizado por el SRI. (art. 17 RLRTI). Los porcentajes de depreciación aplicados son: Equipo de cómputo 33% en 3 años, Vehículos 20% en 5 años, Equipo 10% en 10 años y Muebles y Enseres 10% en 10 años; Inmuebles en 20 años o al 5% anual; del valor residual (se deja 10% de valor residual); a continuación, se detalla todos los rubros que afectan al ACTIVO:

- **DE LOS DISPONIBLES.** - En este subgrupo se compone de las cuentas que indican la liquidez de la empresa como es:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO \$ 5435.06

- **DEL GRUPO DE EXIGIBLE.** - En este grupo reflejamos todas las cuentas por cobrar que la empresa mantiene con los diferentes clientes no relacionados por un valor de \$99533.48, otras cuentas por cobrar relacionadas por un valor de \$12000, otras cuentas por cobrar por un valor de \$6026.91, cheques posfechados por un valor de \$14471.80.

La provisión de cuentas incobrables refleja un valor de \$578.29.

- **DEL GRUPO DEL REALIZABLE.** - El valor del inventario de mercadería en almacén es por el valor de \$144041.83

- **DE LOS PAGOS ANTICIPADOS.** - El valor de pagos anticipados es de \$48421.96.

- **DE LOS IMPUESTOS ANTICIPADOS.** - En este grupo revelamos el crédito tributario a favor de la empresa (I.R.) por el valor de \$15857.47

- **DEL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE Y NO DEPRECIABLE.** - Para presentar bajo NEC lo denominamos de esta manera, pero bajo NIIF se llamará Propiedad, Planta y Equipos.

Los activos depreciables son aquellos que con el paso del tiempo se deterioran por lo general poseen una vida útil la cual es dada por la empresa de acuerdo a su uso.

Dentro de los depreciables se encuentran diferenciados de acuerdo a la división se su utilización como es INSTALACIONES por \$9705.47 MUEBLES Y ENSERES por \$16023.20, MAQUINARIA Y EQUIPO \$220115.52, EQUIPO DE COMPUTO por \$30788.68, VEHICULOS \$113329.99 Y OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO \$2583.68.

- **DE LAS DEPRECIACIONES ACUMULADAS.** -

De la combinación del activo depreciable y su depreciación acumulada resulta el llamado valor contable que es el que suma de los activos de la compañía. A este también se le llama valor neto o valor de libros de los activos fijos. El valor de la depreciación acumulada es \$ 137497.85.

DEL GRUPO DE LOS PASIVOS

Los rubros que constan en los pasivos de corto plazo son aquellos que se han adquirido con la finalidad de ser liquidados en un plazo de un año o menos y para efectos Financieros de manejo de la empresa. De manera más explícita, cuando se pide un crédito de corto plazo como regla general se deberá utilizar para pagar compromisos que estén directamente relacionados con la operación del negocio como es la compra de mercadería, estos rubros son pagos a proveedores, obligaciones con el IEISS y con el S.R.I.; además denota en el pasivo a corto plazo los préstamos que realizan los socios con la finalidad de incrementar el capital para solventar los costos y gastos administrativos que se ha generado en el año fiscal; a continuación se puede observar los rubros que afectan a las cuentas del pasivo:

❖ **Relevancias de los Pasivos. - Cuentas por pagar.** - Deudas que se adquiere con suministradores mercadería, locales por el valor de \$3301.29 y del exterior \$65629.30. Con proveedores Nacionales \$131833.91 y extranjeros \$2326.44.

- **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.** - Obligación con una institución financiera local por un valor de \$2749.35.
- **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.** - El valor por obligaciones corrientes es de \$162276.74.
- **OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS.** - Por cuentas por pagar relacionadas el valor es de \$33043.69.

Pasivo No Corriente. - Son aquellos cuya obligación es superior a un año, se mantiene un crédito con Institución Financiera por \$30021.08 y cuentas por pagar locales por \$9720.

DEL GRUPO DEL PATRIMONIO

El patrimonio está conformado por Aportes de los socios llamados capital social, reserva legal, resultados acumulados y Resultados del Ejercicio.

Capital	\$ 5,000.00
Reserva Legal	\$4361.84
Ganancias acumuladas	\$39965.95
Ganancia y/o pérdida neta del periodo	\$110069.32

DEL GRUPO DE LOS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

❖ **DE LOS INGRESOS. -**

En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa por un valor de \$ 1909579.09.

❖ **DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS, GASTOS BIENES, OTROS Y GASTOS FINANCIEROS. -**

NATURALEZA El saldo de este grupo es de naturaleza deudora y se clasifica en el Estado de Resultados como Egresos.

Entre las cuentas principales tenemos, sueldos del personal, aportes a la seguridad social, beneficios sociales, impuestos, honorarios, contribuciones, depreciaciones de activo fijo, intereses, pérdidas en inversiones, etc.

Por un valor de \$ 1740909.61.

Arrojando una utilidad del ejercicio por un valor de \$ 168669.48.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Este Estado tiene el propósito de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del Capital contable, mejor conocido Patrimonio.

Contiene:

- a) *Saldos del Patrimonio del año 2016 (Capital, Reservas, Pérdidas acumuladas, Utilidades acumuladas, y la Utilidad del Ejercicio Fiscal).*
- b) *Correcciones de errores reconocidos en el periodo.*
- c) *Importe de las inversiones o aportes para aumento de capital.*
- d) *Saldo de los movimientos producidos final del periodo.*

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Es el que se relaciona directamente con el Estado de Resultados y con el Estado de Situación, donde se toma los datos de éstos y se los integra lógicamente, generando información valiosa para demostrar la forma efectiva como se ha utilizado el disponible de la actividad económica.

❖ Actividades de operación

-Cobros procedentes de ventas, prestaciones de servicios, comisiones y otros ingresos ordinarios.

-Pagos a proveedores y empleados.

-Pagos o devoluciones de impuestos, excepto si son derivados directamente de actividades de inversión o financiación.

-Cobros y pagos de inversiones, préstamos y otros contratos derivados por la intermediación o acuerdos comerciales.

❖ Actividades de inversión

-Pagos-cobros por la adquisición-venta de propiedades, plantas y equipos, activos intangibles y otros.

-Pagos-cobros por la adquisición-venta de instrumentos de patrimonio emitidos por otras entidades o participaciones en negocios conjuntos.

-Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

❖ Actividades de financiación

-Cobros-pagos procedentes de la emisión de acciones o reducción de capital.

DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA

Por su naturaleza la Conciliación tributaria se realiza al final del periodo fiscal en donde se detalla la utilidad de la empresa que es \$ 168669.48.

VALIALBE CIA. LTDA CONCILIACION TRIBUTARIA

2017

CONCILIACION TRIBUTARIA AÑO 2017 (Expresado en U.S. dolares)	
CALCULO GENERAL	
UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL	168.669,48
UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL	168.669,48
Menos: 15% participacion trabajadores	25.300,42
Menos: Amortizacion de perdidas tributarias (Art. 11LRTI)	-
Mas: Gastos no deducibles	19.826,34
MULTAS, SANCIONES NO DEDUCIBLES	19.021,12
INTERES SOBREGIROS	779,73
Perdida Diferencias Importaciones	25,49
	163.195,40
Menos: Pago a trabajadores con discapacidad	11.832,95
(Menos) Total Otras Deducciones	
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	151.362,45
25% Impuesto a la renta (si se distribuyen las utilidades)	37.840,61
12% Impuesto a la renta (si se reinvierten las utilidades)	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	37.840,61

PAGO DE VALOR DETERMINADO

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	37.840,61	
Menos:		
Anticipo mínimo de Impuestos a la Renta 2009 (Art. 41 LRTI)	8.855,48	
saldo	28.985,13	
VALOR NO PAGADO	8.855,48	
VALOR A PAGAR	37.840,61	
MENOS Retenciones en la fuente del año Art. 46 LRTI)	15.857,47	
MENOS Crédito Tributario ISD	-	
SALDO A FAVOR	-	
RETENCIONES AÑO 2015	-	
	-	
IMPUESTO A LA RENTA	21.983,14	

CONCLUSIONES

- Una vez revisado los Estados Financieros de la compañía VALIALBE CIA. LTDA. del año 2017, se indicará que refleja un control interno contable contando con la información día a día según la actividad de ventas, compras, pagos, etc., se debe mencionar que todo el movimiento del dinero sea en efectivo o movimientos bancarios se realizó solo con las personas encargadas del manejo Sra. Gerente y Sr. Presidente.
- La empresa mantiene cuentas a corto plazo que serán pagadas dentro de los meses siguientes.
- La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales, anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2017.
- El archivo demuestra que la empresa mantiene un orden y esto conlleva a tener en regla la documentación y se puede encontrar fácilmente cualquier documento que se solicite en forma rápida y eficiente.

- La empresa ha podido solventar todos los pagos y egresos gracias a los ingresos obtenidos por las ventas.
- Se ha podido notar que en el año 2017 ha incurrido utilidad.

RECOMENDACIONES

- Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas.
- Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización.

Las políticas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías. del Ecuador.

- Se indicará también que la empresa VALIALBE CIA. LTDA. Desde el año 2017 se encuentra en proceso de las NIIF PYMES, como la norma exige las revelaciones de los Estados Financieros por hechos anteriores, se procederán a realizar ajustes para obtener saldos definitivos con la cuenta **RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF.**

Cuando se han producido cambios contables que involucren modificaciones en los principios o métodos de contabilidad y no concuerden con los generalmente aceptados, a menos que, por el efecto trascendente del cambio, amerite un ajuste.

Ambato,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Cumandá Ortiz Ortiz', enclosed within a blue oval stamp.

Lic. C.P.A Cumandá Ortiz Ortiz

CONTADORA