

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2013

INTRODUCCIÓN

El Capital suscrito actual de la Compañía MORE THAN SAFETY MTS S. A., es de \$8.000,00, el mismo que se encuentra dividido en 8000 acciones de un dólar cada una, según la siguiente demostración:

<u>Accionistas Nacionales</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor Unitario</u>	<u>Valor Total</u>
Carvajal Quiroz Pierina	7200	\$1	7200
Quiroz Soria Rosario	800	1	800
TOTALES	8000	1	8000

La Compañía MORE THAN SAFETY MTS S. A., pertenece a la MICROEMPRESA, su Activo Total hasta Diciembre 31, alcanzó a la suma de \$8.081 dólares. En la fecha indicada durante el ejercicio, la empresa no importó ninguna clase de bienes, y sus transacciones Comerciales se justifican mediante la compra directa que se hacen a varios proveedores de esta ciudad. Se deja constancia que de los proveedores que nos venden mercaderías, sólo dos nos conceden crédito a 30 días plazo sin cobramos interés simple; en cuanto al resto, la Mercadería se la compra al contado.

POLÍTICA TRIBUTARIA

No obstante que la empresa en sus tamaño es pequeña; sin embargo esto no impide para cumplir con sus obligaciones Tributarias en forma Mensual, y anual; además de pagar otros tributos de Municipio de Guayaquil, cuerpo de Bomberos y Universidad de Guayaquil.

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES NACIONALES

Todas las facturas que emite la Empresa tienen sus secuencias numéricas, autorizadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), así mismo, contamos con los Comprobantes de Retención para deducir el 1%, 2% y 10%. Según el caso que se presente.

En cuanto a los clientes que tiene la empresa, estos están cumpliendo con sus obligaciones, es decir cancelan al final de los 30 días; existen otros clientes que adquieren nuestros productos al contado todo lo cual consta en el Formulario #104 de Declaración Mensual:

CRÉDITOS TRIBUTARIOS IVA

Todas las facturas recibidas por los proveedores, en un 99% constan el cargo del 12% del IVA y que son registradas en esta cuenta, cuyo saldo a Diciembre 31 fue de \$2.267,52 y que consta en el Formulario #104 de Declaración Mensual. En el transcurso del ejercicio del 2013 si hubiera adquisiciones no objeto de IVA, pero no fueron representativas.

INVENTARIO DE MERCANCIAS.

En las notas del año 2012, se dejó constancia de que la empresa MORE THAN SAFETY MTS S.A, no almacena Mercadería para venderlas, sino que toda compra que se hace, se entrega directamente al cliente. El saldo del Balance por \$563.79 a diciembre 31 del 2013, representa el total de muestras en existencia, para ser demostrada a los clientes que necesitan conocer la calidad, normas técnicas y otros requisitos de fabricación, etc.

ACTIVO FIJO.

En el año 2013, la empresa no adquirió activos fijos, y por el momento, no se ha pensado hacer inversiones.

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

El saldo acreedor de \$427,65, se descompone en la siguiente forma:

Corporación Química Nacional Cía. Ltda.	\$324,95
Cía. Vepamil S. A	\$102,70
TOTAL	\$427,65

Ambas facturas vencen en Enero del Nuevo ejercicio del 2014. En toda factura se procede a retener el 1% ó 2%; según el caso, remitiendo esos valores al S.R.I., en forma mensual, comprobante #103 Retenciones en la fuente.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El valor de \$571,66, comprenden varios valores que se desglosan de la siguiente manera:

IMPUESTOS

Retenciones en la Fuente 1%	\$ 15,80	
Retenciones en la Fuente 2%	\$ 0,87	
Impuesto Retenido por 10%	\$ 10,80	
Impuesto Retenido 100% IVA	\$ 12,96	
Impuesto IVA mes siguiente	<u>\$ 210,12</u>	\$ 250,55

OBLIGACIONES LABORABLES

Décimo Tercer Sueldo	\$ 53,64	
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 53,00	
Aportes IESS - Trabajadores	\$ 69,19	
Guillermo Carvajal P.	<u>\$ 145,28</u>	<u>\$ 321,11</u>

TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR **\$ 571,66**

Todo estos valores en el nuevo ejercicio del 2014 se cancelaran; unos en Enero y otros en Marzo del 2014.

IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2013

El valor de \$494,90, es el resultado de deducir el 22% sobre la Utilidad Gravable de \$2.249,55. El valor del Impuesto, se transferirá a la cuenta del Activo Corriente, denominada CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA, cuyo saldo deudor \$827,50, es mayor al valor del Impuesto del ejercicio 2013

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Sobre la utilidad del ejercicio \$3.305,35, se dedujo el porcentaje del 15% equivalente a \$495,80, habiéndose registrado temporalmente en el Pasivo de la Compañía, hasta la fecha de su cancelación o pago.

PRÉSTAMO DE ACCIONISTA

La accionista de la Compañía Señora Pierina Carvajal Quiroz, posee una cuenta acreedora en el Pasivo de la empresa; como tal, ella financia muy a menudo préstamos que hace sin cobrar interés; así mismo, efectúa retiros sin descapitalizar a la compañía.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO

Hasta 31 de Diciembre del 2012, la Compañía MTS S. A., tuvo un capital suscrito de \$2.200.00; no obstante que en su debida oportunidad, los accionistas capitalizaron la suma de \$5.800 a fin de alcanzar un capital de \$8.000. El trámite de este aumento se presentó en la Superintendencia de Compañía, habiéndose inscrito en el Registro Mercantil, dicho aumento con fecha Febrero 19 del 2013. El valor capitalizado se traspaso al Capital Suscrito en la fecha indicada.

RESERVA LEGAL

Como es de conocimiento, de las accionistas, hasta Diciembre 31 del 2012, el saldo de la Reserva Legal fue de \$118,08; habiéndose incrementado la suma de \$138,50 que equivale al 10% para incrementar este fondo y que proviene de la utilidad del año 2012. El saldo total a Diciembre 31 del 2013 es de \$256,58.

OTRAS RESERVAS

Esta Cuenta del Patrimonio se denomina Reserva Facultativa, y es de libre disposición de los accionistas.

DETALLE DE LA RESERVA FACULTATIVA

Saldo a Diciembre 31 del 2012	\$ 527,67
Incremento del ejercicio 2012	1.246,48
Valores debitados	<u>- 535,62</u>
Saldo total A Diciembre 31 2013	<u>\$ 1.238,53</u>

PÉRDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES

Hasta el ejercicio económico del 2010, la compañía acumuló pérdidas de Capital de \$7.012 Dólares US.; por lo que se colocaba en Situación de Liquidación; sin embargo los accionistas lograron recapitalizar con el aumento de \$5.800 Dólares US., que fue aprobado por la Superintendencia de Compañía. Posteriormente se ha venido amortizando desde el año 2010, a razón no más del 25% de la Utilidad gravable.

NOTAS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS INTEGRAL VENTAS DE BIENES

Durante el ejercicio, las ventas se incrementaron en 102%, así tenemos:

Año	Año	Incremento	Porcentaje
2012	2013		%
\$20.728	\$41.879	\$21.151	102

El porcentaje indicado demuestra la buena proyección de la Política de Ventas, que implementó la Directora de Ventas, en el ejercicio que terminó.

COSTO DE VENTAS

El Costo de Venta representa el precio de adquisición de las mercaderías que se comercializaron en el 2013.

GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

Los gastos representan el 8,72%, sobre el total de las Ventas Netas y el 92,27% sobre el total de Costos y Gastos.

UTILIDAD DEL EJERCICIO

La Utilidad Bruta del ejercicio económico del 2013 fue de \$3.305,35; equivalente al 7,88%.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.

En este rubro se incluyen todas las entradas y salidas de efectivo y sus equivalentes que las operaciones imponen a la empresa. Como consecuencia de concesión de crédito a los clientes, compra de bienes, obtención de crédito de los proveedores.

2. ACTIVIDADES DEL INVERSIÓN.

La Compañía MORE THAN SAFETY MTS S. A., en los actuales momentos no ha contraído deudas a largo plazo ni efectúa préstamos a Entidades Financieras.

3. ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Esta actividad está supeditada al movimiento interno de efectivo que los accionistas efectúan transacciones, mediante préstamos que hacen a la compañía.


ECON. GUILLERMO CARVAJAL P.
CONTADOR