

Guayaquil, 6 de Marzo del 2018.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2017

INTRODUCCIÓN

En el ejercicio del año 2017 las perspectivas económicas y financieras para las microempresas como MTS S. A., casi son las mismas del ejercicio anterior; toda política económica tributaria en contra de las grandes empresas, REPERCUTE hacia las pequeñas, sean estas Industriales y Comerciales y que termina por afectar al consumidor final, disminuyendo su poder de compra del 100% al 50% o menos. El índice de crecimiento en el ejercicio del 2017 fue de apenas del 4,29% sobre su Activo Total.

POLÍTICA TRIBUTARIA.-

La Gerencia de la Compañía ha considerado por el momento no adeudar y/o acumular deudas tributarias. Todos los rubros que conllevan a pagar impuestos, deben provisionarse, a fin de cancelarse en lo posterior, es decir al siguiente mes de su VENCIMIENTO.

CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES NACIONALES.-

Los Clientes que posee la empresa están ubicados en esta ciudad y todos ellos cumplen con sus obligaciones de cancelar sus deudas a su vencimiento. Hasta la presente fecha la empresa no posee cuentas incobrables, no siendo necesaria la creación de Provisión en este aspecto.

El saldo por cobrar hasta 2017-12-31 fue de \$6203,80; existiendo un incremento en cartera con relación al año anterior del 2016 de 139,35%.

CRÉDITOS TRIBUTARIO: IVA E IMPUESTO A LA RENTA

IVA.- Hasta 2017/12/31 el saldo por cobrar del IVA fue de \$3204,93, siendo política de la empresa presentar en forma mensual sus declaraciones por las ventas al contado y a crédito; y por las compras de Mercaderías, considerando las retenciones correspondientes.

IMPUESTO A LA RENTA.- CRÉDITO TRIBUTARIO

Según los Registros Contables de la Compañía, el saldo hasta 2017/12/31 es de \$670,92; cuyo valor se distribuye en la siguiente forma:

Anticipo Imp. Rta. Año 2017	\$164,48
Retenciones durante el ejercicio	<u>\$506,44</u>
TOTAL	\$670,92

Resumen:

Valor del Impto. A a la Renta Año 2017	\$1396,17
Menos: Retenciones en la Fuente Más Anticipo	- \$ 670,92
Saldo Impto. a la Renta por Pagar	<u>\$ 725,25</u>

INVENTARIO FÍSICO DE MERCADERÍAS

A 2017/12/31, se llevó a cabo el Inventario Físico de las Mercaderías, incluyendo las muestras de Productos, el saldo hasta la fecha indicada fue de \$1355,68.

ACTIVO FIJO

Efectivamente en el transcurso del presente ejercicio, la Compañía adquirió un nuevo computador C.P.U.; cuyo costo fue de \$456,14.

CUENTAS POR PAGAR –PROVEEDORES

La empresa tiene como política obtener crédito a corto plazo de Proveedores de esta ciudad, como del interior del país; sin embargo, la Compañía, está cumpliendo con sus obligaciones hasta la presente fecha. El saldo por pagar fue de \$5194.19 hasta Diciembre 31 2017.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este rubro es el resultado de la agrupación de Varias Cuentas a favor del Servicio de Rentas Internas, es decir de Retenciones en la Fuente y de otros rubros de Menos cuantía a pagar en el mes de Enero del 2018. La suma total alcanza a \$1505,05.

IMPUESTO A LA RENTA 2017

A continuación se demostrará el origen del crédito registrado en el Pasivo del Balance.

Utilidad gravable después de participación a trabajadores	\$6346,21
(-) Impuesto causado 27%	<u>\$1396,17</u>
Utilidad Neta	\$4950,04

Este valor, así como el 15% para trabajadores se registró mediante comprobante de Diario. Al momento de Pagar, se deducirá el saldo deudor de Impuesto a nuestro favor \$670,92 y por diferencia se cancelará al S.R.L., la suma de \$725,25.

PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS

Es necesario dejar constancia a los Accionistas de la Compañía, el financiamiento de varios préstamos que hicieron, durante el año 2017. Estos préstamos se emplearon para cancelar deudas contraídas con Proveedores. La devolución de los mismos se los hace de acuerdo a las posibilidades del Flujo de Caja.

COSTOS DE VENTAS

El Costo de Mercadería Vendida, fue de \$36188,70 equivalente del precio de las Mercaderías que se pagaron a Proveedores. El valor indicado equivale al 69% sobre el total de las ventas.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración representan el 17% sobre el total de las Ventas.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. FLUJO DE EFECTIVO, PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Las cuentas y valores que interviene en este Estado Financiero, comenzando por el Flujo de Efectivo, procede de los cambios netos y ajustes, dando como resultado Ingresos y Egresos, como Ventas, Compras, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Gastos de Administración y otras cuentas y valores que deben considerarse en este Estado

2. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Efectivamente, la Compañía, adquirió en calidad de Inversión en el ejercicio del 2017 un computador C.P.U., ya que el anterior cumplió los años necesarios de Depreciación. El valor invertido ascendió a \$456,14 Dólares U. S.

3. ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Debo indicar, que durante el ejercicio del 2017, las accionistas realizaron préstamos a la Compañía, para realizar compras y/o para pagos a Proveedores.


ING. CARVAJAL QUIROZ LORENA A.
LIC. PROF. DE CONTADOR #8074