

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

A LA JUNTA DE SOCIOS

DULCES FRUSEC CIA LTDA

AÑO 2014

1.- INTRODUCCIÓN

Aspectos Generales.-

El presente trabajo tiene como objetivo la explicación de las cuentas contables que conforman los estados financieros, los mismos que serán presentados a la junta de socios de la empresa, y luego a los respectivos organismos de control.

En esta labor se aplicó el siguiente marco legal que regula y controla el valor monetario asignado en las diferentes partidas contables:

- 1.- Constitución de la República del Ecuador
- 2.- Ley de Régimen Tributario Interno
- 3.- Reglamento a la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- 4.- Ley del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- 5.- Código del Trabajo
- 6.- Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF)
- 7.- Leyes, reglamentos y normas que son determinadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

2.- NOTAS CONTABLES

Presentación de Estados Financieros

A continuación se presenta los siguientes estados financieros (estado de resultado integral, estado de de situación financiera, estado de evolución del patrimonio, y el estado del flujo del efectivo) para conocer el comportamiento económico y financiero de las cuentas contables que integran a los mismos, de antemano se encontraran las notas respectivas con su explicación.



Estado de Resultado Integral

DULES FRUSEC CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
CANTIDADES EXPRESADAS EN DOLARES

DENOMINACION	SUB PARCIAL	TOTAL	
TOTAL INGRESOS		454,210.65	NOTA 01
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTAS PRODUCTOS TARIFA 12%	800.20		
VENTAS PRODUCTOS TARIFA 0%	<u>453,410.45</u>		
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		409,009.81	NOTA 02
COMPRAS NETAS LOCALES	<u>409,009.81</u>		
COSTOS Y GASTOS		40,373.25	NOTA 03
SUELDOS Y SALARIOS	26,349.78		
BENEFICIOS SOCIALES	2,286.32		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	4,652.56		
HONORARIOS	2,393.33		
SUMINISTROS Y MATERIALES	141.00		
TRANSPORTE	20.41		
INTERESES BANCARIOS	525.57		
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	800.46		
IVA QUE SE GARGA AL GASTO	576.44		
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	<u>2,627.38</u>		
RESULTADO OPERATIVO		<u>4,827.59</u>	

Notas.-

NOTA 1

INGRESOS.- Corresponde al giro del negocio, son de las ventas de los productos, en el año fiscal no se encontró algún valor que constituya un ingreso exento, por lo cual el valor total de esta cuenta es objeto de impuesto a la renta.

NOTA 2

COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS.- Esta compuesta en su totalidad por el valor de las adquisiciones que forman parte del inventario, y que luego se comercializan.

NOTA 3

COSTOS Y GASTOS.- Corresponden a los gastos operacionales, son totalmente deducibles, pues se encuentra sustentado con comprobantes, planillas, facturas, etc.

Estado de Situación Financiera

DULCES FRUSEC CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
CANTIDADES EXPRESADAS EN DOLARES

DENOMINACION	AÑO 2014	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	4,000.00	NOTA 04
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	52,026.05	NOTA 05
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	2,208.49	NOTA 06
TOTAL ACTIVO	<u>58,234.54</u>	
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
PROVEEDORES	8,815.54	NOTA 07
OBLIGACIONES CON INST FINANCIERAS	20,204.38	NOTA 08
OBLIGACIONES CON EL SRI	934.17	NOTA 09
OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES	3,575.77	NOTA 10
OBLIGACIONES CON EL IESS	762.76	NOTA 11
PASIVO NO CORRIENTE		
DIVIDENDOS POR PAGAR	18,466.54	NOTA 12
TOTAL PASIVO	<u>52,759.16</u>	
PATRIMONIO	5,475.38	NOTA 13
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>58,234.54</u>	

NOTA 04

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.- Esta compuesto por el valor de caja, bancos, caja chica, y fondos rotativos.

NOTA 05

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.- Esta conformado por el valor pendiente de cobro a los clientes por ventas realizadas.

NOTA 06

CREDITO TRIBUTARIO RENTA.- Contiene el valor de los anticipos cancelados por concepto de renta, y de las retenciones que nos han sido efectuadas en el ejercicio fiscal, los mismos que no se han podido compensar con el pago del impuesto a la renta.

NOTA 07

PROVEEDORES.- Esta cuenta abarca el valor que se adeuda a los proveedores de mercaderías, como también a los de bienes y servicios.

NOTA 08

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Conforman el valor de esta cuenta lo siguiente:

Un préstamo por cancelar de USD 16823.39

Un sobregiro bancario por USD 3380.99

NOTA 09

OBLIGACIONES CON EL SRI.- Se encuentra pendiente de pago, el IVA por USD 36.62 y las retenciones del impuesto a la renta por USD 897.55

NOTA 10

OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES.- La obligación de pago de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

Denominación	
Sueldos y Salarios por Pagar	2260.43
Participación Utilidades por Pagar	724.13
Provisiones Beneficios Sociales por Pagar	591.21
SUMAN	3575.77

NOTA 11

OBLIGACIONES CON EL IESS.- Un resumen de esta cuenta sería la siguiente:

Denominación	
Aporte Patronal por Pagar	372.48
Aporte Personal por Pagar	289.96
Fondos de Reserva por Pagar	99.60
SUMAN	762.76

NOTA 12

DIVIDENDOS POR PAGAR.- Corresponde a los dividendos de USD 1122.01 y 17344.53 por los años 2012 y 2013 respectivamente y que están pendientes de pago.

NOTA 13

PATRIMONIO.- Esta compuesto por las siguientes cuentas, se lo conoce como la diferencia entre activos menos pasivos, es la parte que les corresponde a los socios.

Denominación	
Capital Suscrito	400.00
Reserva Legal	971.92
Utilidad neta del ejercicio	4103.46
SUMAN	5475.38

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CUENTAS	SALDO INICIAL AL 01/01/2014	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	RESULTADO	SALDO FINAL AL 31/12/2014
CAPITAL SOCIAL	400.00					400.00
RESERVA LEGAL	971.92					971.92
UTILIDADES ACUMULADAS	18466.54			(18466.54)		0.00
DIVIDENDOS				18466.54		
RESULTADO					4103.46	4103.46
SUMAN	19838.46			0.00		5475.38

NOTA 14

En el ejercicio fiscal 2014 se toma la decisión de excluir del patrimonio la cuenta utilidades acumuladas y enviarlas al pasivo a la cuenta dividendos, mas la utilidad del presente ejercicio son los únicos movimientos que varían el movimiento patrimonial de la empresa.

ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO



DULCES FRUSEC CIA LTDA
 ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 (EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

	PARCIAL	TOTAL
1.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		432,339.44
VENTAS NETAS TARIFA 12%	800.20	
VENTAS NETAS TARIFA 0%	453,410.45	
VARIACION CLIENTES	<u>(21,871.21)</u>	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES MERCADERIA		(405,432.08)
COSTO DE VENTAS	(409,009.81)	
VARIACION PROVEEDORES	<u>3,577.73</u>	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		(47,119.49)
GASTOS DE ADMINISTRACION	(10,008.78)	
GASTOS DE VENTAS	(30,364.47)	
SUMAN	(40,373.25)	
VARIACION OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>(6,746.24)</u>	
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(20,212.13)
2.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20,204.38	
PAGO INTERESES BANACARIOS LOCALES	<u>-</u>	
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		20,204.38
FLUJO NETO TOTAL USADO		(7.75)
(+) SALDO INICIAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		4,007.75
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		4,000.00
CONCLUACION UTILIDAD		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		4,827.59
(+) CUENTAS QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE EFECTIVO		
DEPRECIACIONES	-	
PROVISIONES	-	
(=) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN ANTES DE VARIACIONES		<u>4,827.59</u>
+ / - VARIACION CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		(21,871.21)
+ / - VARIACION EN INVENTARIOS		-
+ / - VARIACION OTROS ACTIVOS		-
+ / - VARIACION CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		3,577.73
+ / - VARIACION EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR		(6,746.24)
= FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>(20,212.13)</u>

NOTA15

FLUJO DE EFECTIVO.- Este balance está compuesto de las fuentes y usos del GIRO DEL NEGOCIO, todas las entradas y salidas de dinero son legítimas provenientes del trabajo y del esfuerzo de la empresa en su producción y comercialización.

De esta manera concluye las notas de los estados financieros que fueron realizados por el contador, los mismos que también son de conocimiento de la Junta de Socios de la empresa DULCES FRUSEC.



Alex G Cruz S

CI 1718822008

CONTADOR



Maria T Donoso G

CI 1702551928

GERENTE GENERAL

