

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como objetivo la explicación, el comentario, 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 aplico el siguiente marco legal que regula y controla al sector societario

- 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 emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador
- 8.- Normas y reglamentos municipales (COTAD, PATENTE, 1.5 POR MIL, ETC)

INFORMACION GENERAL

La compañía DULCES FRUSEC CIA LTDA inicia sus actividades económicas un 11 de mayo del año 2012, está compuesta de tres socios e inscrita en el Servicio de Rentas Internas como compañía obligada a llevar contabilidad, y se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Rumiñahui, Parroquia Sangolquí, calle De los Madroños ,N° CS-9, y De Las Orquideas.

Los estados financieros de la compañía están desarrollados bajo las NIIF para PYMES, emitidas y reguladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La moneda funcional con la que se presentan los estados financieros es el dólar Americano

A continuación la información de las partidas contables expresadas en los estados financieros

Estado de Situación Financiera

DULCES FRUSEC CIA LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CANTIDADES EXPRESADAS EN DOLARES

DENOMINACION	CTA AUXILIAR	CTA MAYOR	SUBTOTAL	TOTAL	NOTAS
ACTIVO				296.968,94	
ACTIVO CORRIENTE			296.968,94		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		2.000,00			NOTA 01
EXIGIBLES		56.541,89			NOTA 02
OTROS ACTIVOS CORRIENTE		238.427,05			NOTA 03
PASIVO				285.467,51	
PASIVO CORRIENTE			30.242,64		
PROVEEDORES		21.028,92			NOTA 04
OBLIGACIONES CON EL SRI		1.038,83			NOTA 05
OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES		5.881,22			NOTA 06
OBLIGACIONES CON EL IESS		2.293,66			NOTA 07
PASIVO NO CORRIENTE			255.224,87		NOTA 08
PATRIMONIO				11.501,44	NOTA 09
CAPITAL SUSCRITO	400,00				
RESERVA LEGAL	971,92				
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	10.129,52				

Notas.-

NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.- Son los recursos monetarios que la empresa tiene, abarca las cuentas auxiliares (caja, bancos, fondos rotativos, inversiones financieras)

NOTA 2

EXIGIBLES.- Corresponde al valor de las cuentas por cobrar a clientes relacionados y no relacionados

NOTA 3

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Aquí se encuentran activado el valor a cobrar o compensar con la empresa relacionada

NOTA 4

PROVEEDORES.- Contiene las obligaciones de pago hacia los proveedores de bienes y servicios en esta partida contable se ubico:

1.- Las facturas pendientes de pago

2.- Y el valor de los cheques girados y no cobrados que se asientan en la conciliación bancaria.

NOTA 5

OBLIGACIONES CON EL SRI.- Son las obligaciones de pago contraídas con el SRI, entre ellas, retenciones de IVA por pagar, Impuesto a la renta a pagar, Retenciones proveedores por pagar

NOTA 6

OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES.- Un resumen de esta cuenta es el siguiente

OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES	5.881,22
SUELDOS Y SALARIOS	2.354,14
PARTICIPACION TRABAJADORES	2.590,39
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	<u>936,69</u>

NOTA 7

OBLIGACIONES CON EL IESS.- El valor de este rubro contempla a los aportes patronales, personales, prestamos empleados con el IESS, Fondos de Reserva, que al fin del año del ejercicio económico estuvieron pendientes de cancelación.

NOTA 8

PASIVO NO CORRIENTE.- Abarca las cuentas pendientes de pago a acreedores, y su vencimiento es mayor a un año.

NOTA 9

PATRIMONIO.- El valor del patrimonio empresarial está representado por lo siguiente:

CAPITAL.- Es el valor del capital suscrito que consta en los libros societarios de la compañía

RESERVAS.- Representa su valor a la reserva legal, cumpliendo lo establecido en la ley societaria que regula a las compañías, en donde aclara:

La Reserva Legal para las Compañías Limitadas será del 5%, y su acumulación hasta el 50% del capital social o suscrito.

UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO.- En el año fiscal se obtuvo un resultado positivo utilidad y que está a disposición de los socios.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CODIGO CUENTA		TOTAL	NOTAS
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	INGRESOS	309.897,56	NOTA 10
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.	COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES		
5.1.1	COSTOS Y GASTOS	292.628,30	NOTA 11
	UTILIDAD OPERATIVA DEL EJERCICIO	17.269,26	NOTA 12

NOTA 10

INGRESOS.- Los ingresos que recibe la compañía son por el giro del negocio a la que se dedica u opera para mantener su negocio en marcha competitivo, de ninguna manera en estos ingresos monetarios están vinculados dineros ajenos a la ley proveniente de acciones ilícitas.

NOTA 11

COSTOS Y GASTOS.- Este valor se encuentra con sus respectivos respaldos, surge necesariamente para que la empresa pueda ejercer su operación, no se alejan de la cotidianidad de la empresa y cumplen con requisitos y normas que establece el SRI.

NOTA 12

UTILIDAD OPERATIVA DEL EJERCICIO.- El destino y la utilización de este resultado se describen en el informe de gerencia

NOTA 13

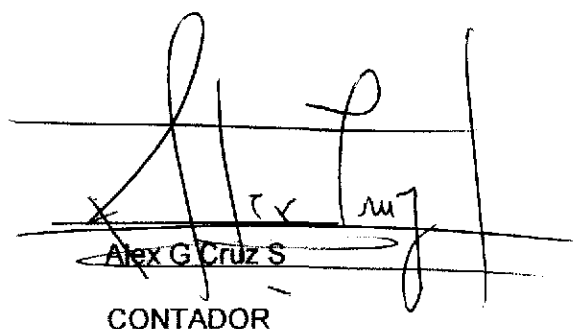
APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del año 2015 fueron aprobados por la junta de socios el 22 de abril del 2016.



Maria T Donoso G

GERENTE


Alex G Cruz S
CONTADOR