

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

A LA JUNTA DE SOCIOS

DULCES FRUSEC CIA LTDA

AÑO 2016

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 (NIIF)
- 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 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

DULCES FRUSEC CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CANTIDADES EXPRESADAS EN DOLARES

DENOMINACION	SUB PARCIAL	PARCIAL	TOTAL	
TOTAL INGRESOS			228.006,50	NOTA 01
INGRESOS OPERACIONALES		228.006,50		
VENTAS PRODUCTOS TARIFA 12%	77.979,67			
VENTAS PRODUCTOS TARIFA 0%	150.026,83			
FACTURACION A FIGOSWEET COMPENSACION DEUDAS	-			
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS			159.678,03	NOTA 02
INVENTARIO INICIAL BNP POR EL SUJETO PASIVO	-			
COMPRAS NETAS LOCALES DE BNP POR EL SUJETO PASIVO	193.313,97			
INVENTARIO FINAL DE BNP POR EL SUJETO PASIVO	(33.635,94)			
COSTOS Y GASTOS	COSTO	GASTO	60.802,83	NOTA 03
SUELDOS Y SALARIOS	-	43.037,27		
BONOS Y SUBSIDIO	-	403,33		
BENEFICIOS SOCIALES	-	5.292,10		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	-	7.666,17		
HONORARIOS	-	2.333,33		
COMBUSTIBLE	-	7,90		
SUMINISTROS Y MATERIALES	-	279,00		
TRANSPORTE	-	136,50		
IVA QUE SE GARGA AL GASTO	-	363,59		
GASTOS BANCARIOS	-	1.283,64		
RESULTADO OPERATIVO			7.525,64	

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 2016
CANTIDADES EXPRESADAS EN DOLARES

DENOMINACION	CTA AUXILIAR	CTA MAYOR	SUBTOTAL	TOTAL	NOTAS
ACTIVO				<u>155.700,74</u>	
ACTIVO CORRIENTE			155.700,74		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES					
CAJA		2.409,72			
BANCOS	<u>2.409,72</u>				NOTA 04
EXIGIBLES		119.655,08			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	119.655,08				NOTA 05
(-) PROV CUENTAS INCOBRABLES	<u>-</u>				
INVENTARIO		33.635,94			
INVENTARIO FINAL DE BNP POR EL	<u>33.635,94</u>				NOTA 06
PASIVO				<u>150.768,77</u>	
PASIVO CORRIENTE			<u>37.054,96</u>		
PROVEEDORES		14.204,71			NOTA 07
OBLIGACIONES CON EL SRI		11.105,13			NOTA 08
OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES		8.119,95			NOTA 09
OBLIGACIONES CON EL IESS		3.625,17			NOTA 10
PASIVO NO CORRIENTE			<u>113.713,81</u>		NOTA 11
PATRIMONIO				<u>4.931,97</u>	NOTA 12
CAPITAL SUSCRITO	400,00				
RESERVA LEGAL	971,92				
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCIO	-				
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	<u>3.560,05</u>				

Notas.-

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

INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL CONTRIBUYENTE.- Contiene el valor del inventario final, luego de haber realizado el respectivo conteo físico.

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 EL SRI.- Conforman el valor de esta cuenta los impuestos que se generan al momento de realizar la venta de nuestros productos, y también las retenciones que efectuamos al momento de las adquisiciones como agentes de retención.

NOTA 09

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

CONCEPTO	VALOR
SUELDOS Y SALARIOS	5335.49
PARTICIPACION TRABAJADORES	1122.77
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	1661.69
SUMAN	8119.95

NOTA 10

OBLIGACIONES CON EL IESS.- Abarca el valor de aportes, fondos reserva, que se tiene que cancelar al IESS

NOTA 11

PASIVO NO CORRIENTE.- Son cuentas que se cancelaran en un tiempo mayor a un año, se encuentra las obligaciones de pago con los socios y con la empresa relacionada.

NOTA 12

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	3560.05
SUMAN	4931.97

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CUENTAS	SALDO INICIAL AL 01/01/2016	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	10129.52			(10129.52)		0.00
DIVIDENDOS				10129.52		
RESULTADO					3560.05	3560.05
SUMAN	11501.44			0.00		4931.97

NOTA 13

En el ejercicio fiscal 2016 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

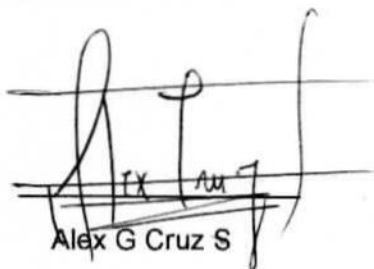
DULCES FRUSEC CIA LTDA**ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO****DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016****(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)**

1.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	PARCIAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		402.259,80
VENTAS NETAS TARIFA 14%	77.979,67	
VENTAS NETAS TARIFA 0%	150.026,83	
VARIACION CLIENTES	174.253,30	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES MERCADERIA		(193.314,87)
COSTO DE VENTAS	(159.678,93)	
VARIACION INVENTARIO MERCADERIAS	(33.635,94)	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		(184.713,55)
GASTOS DE ADMINISTRACION	(30.401,45)	
GASTOS DE VENTAS	(30.401,38)	
SUMAN	(60.802,83)	
MENOS GASTOS QUE NO REPRESENTAN SALIDA DE EFECTIVO	-	
DEPRECIACIONES	-	
SUBTOTAL	(60.802,83)	
VARIACION OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(123.910,72)	
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		24.231,38
2.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
IMPORTE PROCEDENTES DE LA VENTA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIP	-	
ADQUISICIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		-
3.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
OTRAS SALIDAS DE DINERO	(9.559,63)	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(14.262,03)	
PAGO INTERESES BANACARIOS LOCALES	-	
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(23.821,66)
FLUJO NETO TOTAL USADO		409,72
(+) SALDO INICIAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		2.000,00
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		2.409,72
CONCILIACION UTILIDAD		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		7.525,64
(+) CUENTAS QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE EFECTIVO		
DEPRECIACIONES	-	
PROVISIONES	-	
(=) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN ANTES DE LA VARIACIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO		7.525,64
+ / - VARIACION CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		174.253,30
+ / - VARIACION EN INVENTARIOS		(33.635,94)
+ / - VARIACION CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		(123.911,62)
= FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		24.231,38

NOTA14

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