

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

A LA JUNTA DE SOCIOS

DULCES FRUSEC CIA LTDA

AÑO 2018

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 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 2018
CANTIDADES EXPRESADAS EN DOLARES

DENOMINACION	SUB PARCIAL	PARCIAL	TOTAL	
TOTAL INGRESOS			263.823,32	NOTA 01
INGRESOS OPERACIONALES		263.823,32		
VENTAS PRODUCTOS TARIFA 12%	33.018,77			
VENTAS PRODUCTOS TARIFA 0%	<u>230.804,55</u>			
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS			183.983,21	NOTA 02
INVENTARIO INICIAL BNP POR EL SUJETO PASIVO	-			
COMPRAS NETAS LOCALES DE BNP POR EL SUJETO PASIVO	196.773,47			
INVENTARIO FINAL DE BNP POR EL SUJETO PASIVO	<u>(12.790,26)</u>			
COSTOS Y GASTOS	COSTO	GASTO	70.905,45	NOTA 03
SUELDOS Y SALARIOS	-	37.472,14		
BONOS Y SUBSIDIO	-	2.530,68		
BENEFICIOS SOCIALES	-	6.410,87		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	-	8.192,48		
HONORARIOS PROFESIONALES	-	777,78		
SUMINISTROS Y MATERIALES	-	275,61		
TRANSPORTE	-	3,70		
INTERESES BANCARIOS	-	11.463,89		
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	-	1.798,00		
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-	457,62		
GASTOS BANCARIOS	-	1.522,68		
RESULTADO OPERATIVO			8.934,66	

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 2018
CANTIDADES EXPRESADAS EN DOLARES

DENOMINACION	CTA AUXILIAR	CTA MAYOR	SUBTOTAL	TOTAL	NOTAS
ACTIVO				<u>199.412,18</u>	
ACTIVO CORRIENTE			199.412,18		NOTA 04
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		10.246,24			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		176.375,68			
INVENTARIO		<u>12.790,26</u>			
PASIVO				<u>192.116,58</u>	
PASIVO CORRIENTE			<u>59.809,34</u>		NOTA 05
PRESTAMO BANCARIO PORCION CORRIENTE		52.763,52			
OBLIGACIONES CON EL SRI		190,78			
OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES		6.010,20			
OBLIGACIONES CON EL IESS		844,84			
PASIVO NO CORRIENTE			<u>132.307,24</u>		NOTA 06
PATRIMONIO				<u>7.295,60</u>	NOTA 07

Notas.-

NOTA 04

ACTIVO CORRIENTE.- Esta partida contable contiene cuentas como se puede observar en el balance las mismas que son bastante utilizadas en el negocio en marcha de la empresa.

NOTA 05

PASIVO CORRIENTE.- Esta conformado por obligaciones de pago contraídas por parte de la empresa y que deberán ser canceladas en un tiempo no mayor a un año

NOTA 06

PASIVO NO CORRIENTE.- En su totalidad la obligación de pago corresponde a un préstamo bancario.

NOTA 07

PATRIMONIO.- Es la diferencia entre el activo menos el pasivo se encuentran la cuenta de capital social, reserva legal, resultados del ejercicio, entre otros.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CUENTAS	SALDO INICIAL AL 01/01/2018	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	RESULTADO	SALDO FINAL AL 31/12/2018
CAPITAL SOCIAL	400.00					400.00
RESERVA LEGAL	971.92					971.92
UTILIDADES ACUMULADAS	17870.88			(17870.88)		0.00
DIVIDENDOS				17870.88		
RESULTADO					5923.68	5923.68
SUMAN	19242.80			0.00		7295.60

NOTA 08

En el ejercicio fiscal 2018 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

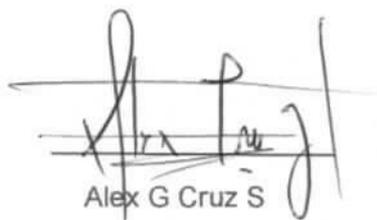
DULCES FRUSEC CIA LTDA
ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

	PARCIAL	TOTAL
1.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		199.801,56
VENTAS NETAS TARIFA 14%	33.018,77	
VENTAS NETAS TARIFA 0%	230.804,55	
VARIACION CLIENTES	(64.021,76)	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES MERCADERIA		(196.773,47)
COSTO DE VENTAS	(183.983,21)	
VARIACION INVENTARIO MERCADERIAS	(12.790,26)	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		(109.730,62)
GASTOS DE ADMINISTRACION	(29.705,78)	
GASTOS DE VENTAS	(29.705,78)	
SUMAN	(59.411,56)	
MENOS GASTOS QUE NO REPRESENTAN SALIDA DE EFECTIVO	-	
SUBTOTAL	(59.411,56)	
VARIACION OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(50.319,06)	
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(106.702,53)
2.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		-
3.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
OTRAS SALIDAS DE DINERO	(17.870,88)	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	145.551,56	
PAGO INTERESES BANACARIOS LOCALES	(11.463,89)	
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		116.216,79
FLUJO NETO TOTAL USADO		9.514,26
(+) SALDO INICIAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		731,98
(-) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		10.246,24
CONCILIACION UTILIDAD		
UTILIDAD OPERATIVA DEL EJERCICIO		8.934,66
(+) CUENTAS QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE EFECTIVO		
DEPRECIACIONES	-	
PROVISIONES	-	
(=) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN ANTES DE LA VARIACIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO		8.934,66
+ / - VARIACION CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		(64.021,76)
+ / - VARIACION EN INVENTARIOS		(12.790,26)
+ / - VARIACION CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		(50.289,06)
+ / - CAMBIOS EN OTROS PASIVOS		11.463,89
= FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(106.702,53)

NOTA 09

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.

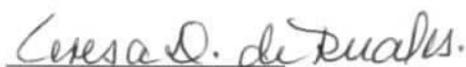
De esta manera concluye las notas de los estados financieros que fueron realizados por el contador, los mismos que también son de conocimiento de la Junta de Socios de la empresa DULCES FRUSEC.



Alex G Cruz S

CI 1718822008

CONTADOR



María T Donoso G

CI 1702551928

GERENTE GENERAL