

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

A LA JUNTA DE SOCIOS

DULCES FRUSEC CIA LTDA

AÑO 2019

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 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 2019
CANTIDADES EXPRESADAS EN DOLARES

DENOMINACION	SUB PARCIAL	PARCIAL	TOTAL	
TOTAL INGRESOS			299.991,88	NOTA 01
INGRESOS OPERACIONALES		299.991,88		
VENTAS PRODUCTOS TARIFA 12%	63.343,07			
VENTAS PRODUCTOS TARIFA 0%	<u>236.648,81</u>			
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS			224.455,16	NOTA 02
INVENTARIO INICIAL BNP POR EL SUJETO PASIVO	12.790,26			
COMPRAS NETAS LOCALES DE BNP POR EL SUJETO PASIVO	258.254,13			
INVENTARIO FINAL DE BNP POR EL SUJETO PASIVO	<u>(46.589,23)</u>			
COSTOS Y GASTOS	COSTO	GASTO	70.526,76	NOTA 03
SUELDOS Y SALARIOS	-	31.339,37		
BENEFICIOS SOCIALES	-	5.172,61		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	-	6.418,26		
SUMINISTROS Y MATERIALES	-	249,50		
TRANSPORTE	-	2.299,82		
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	-	13,39		
INTERESES BANCARIOS	-	19.368,22		
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	-	518,24		
HONORARIOS	-	2.949,98		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	802,00		
PAGOS POR OTROS BIENES	-	29,94		
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	-	1.363,90		
GASTOS BANCARIOS	-	1,53		
RESULTADO OPERATIVO			5.009,96	

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 compuesto en su totalidad por el valor de las adquisiciones que forman parte del inventario, y que prácticamente es el costo de inversión del cual esperamos rentabilidad.

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 2019
 CANTIDADES EXPRESADAS EN DOLARES

DENOMINACION	CTA MAYOR	SUBTOTAL	TOTAL	NOTAS
ACTIVO			<u>201.520,19</u>	
ACTIVO CORRIENTE		201.520,19		NOTA 04
CAJA	1.900,45			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	153.030,51			
INVENTARIO	<u>46.589,23</u>			
PASIVO			<u>196.826,66</u>	
PASIVO CORRIENTE		<u>92.685,47</u>		NOTA 05
PROVEEDORES	36.900,64			
OBLIGACIONES CON INST FINANCIERAS	50.532,00			
OBLIGACIONES CON EL SRI	590,54			
OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES	4.137,77			
OBLIGACIONES CON EL IESS	<u>524,52</u>			
PASIVO NO CORRIENTE		<u>104.141,19</u>		NOTA 06
PRESTAMO PRODUBANCO LARGO PLAZO	104.141,19			
PATRIMONIO			<u>4.693,53</u>	NOTA 07
CAPITAL SUSCRITO	400,00			
RESERVA LEGAL	971,92			
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	<u>3.321,61</u>			

Notas.-

NOTA 04

ACTIVO CORRIENTE.- Esta partida contable contiene las cuentas llamemos más rotativas, son las cuentas de caja, cuentas por cobrar, e inventario.

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 01/01/2019	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	5923.68			(5923.68)		0.00
DIVIDENDOS						
RESULTADO					3321.61	3321.61
SUMAN	7295.60			0.00		4693.53

NOTA 08

En el ejercicio fiscal 2019 se toma la decisión de excluir del patrimonio la cuenta de las utilidades del año anterior, están son compensadas o pagadas a los socios de acuerdo a sus porcentajes de participación. Más la utilidad conseguida en el año son los únicos movimientos que figuran en este estado financiero.

ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO

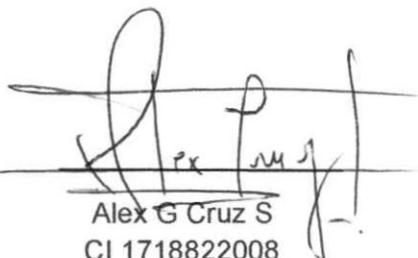
DULCES FRUSEC CIA LTDA
ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

	PARCIAL	TOTAL
1.- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		322.400,19
VENTAS NETAS TARIFA 12%	63.343,07	
VENTAS NETAS TARIFA 0%	236.648,81	
VARIACION CLIENTES	22.408,31	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES MERCADERIA		(258.254,13)
COSTO DE VENTAS	(224.455,16)	
VARIACION INVENTARIO MERCADERIAS	(33.798,97)	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		(16.802,38)
GASTOS DE ADMINISTRACION	(25.579,27)	
GASTOS DE VENTAS	(25.579,27)	
SUMAN	(51.158,54)	
MENOS GASTOS QUE NO REPRESENTAN SALIDA DE EFECTIVO	-	
SUBTOTAL	(51.158,54)	
VARIACION OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	34.356,16	
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		47.343,68
2.- ACTIVIDADES DE INVERSION		
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		-
3.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
OTRAS SALIDAS DE DINERO	(5.923,68)	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(30.397,57)	
PAGO INTERESES BANACARIOS LOCALES	(19.368,22)	
FLUJO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(55.689,47)
FLUJO NETO TOTAL USADO		(8.345,79)
(+) SALDO INICIAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		10.246,24
(-) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		1.900,45
CONCILIACION UTILIDAD		
UTILIDAD OPERATIVA DEL EJERCICIO		5.009,96
(+) CUENTAS QUE NO REPRESENTAN FLUJO DE EFECTIVO		
DEPRECIACIONES	-	
PROVISIONES	-	
(-) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN ANTES DE LA VARIACIÓN DE CAPITAL DE TRABAJO		5.009,96
+ / - VARIACION CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		22.408,31
+ / - VARIACION EN INVENTARIOS		(33.798,97)
+ / - VARIACION CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		34.356,16
+ / - CAMBIOS EN OTROS PASIVOS		19.368,22
= FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		47.343,68

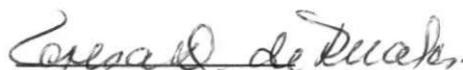
NOTA 09

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