

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**PASTELERIA Y CAFETERIA ARTESANAL CUPCAKERY CIA LTDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresados en dólares americanos US\$)

En mi carácter de Contadora independiente, emito el siguiente informe contable al 31 de Diciembre del 2019 .

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En los estados de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

BALANCE DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, los depósitos a la vista mantenidas en instituciones financieras y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, si existiesen.

La compañía Cupcakery cierra el ejercicio fiscal en la cuenta Produbanco con un valor de 25584,46 usd mediante conciliación bancaria.

Cuentas por cobrar.-

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por lo que a la fecha tiene saldo de 294.94 usd. Incluye el valor de las cuentas incobrables.

Activos por Impuestos Corrientes. -

Cupcakery Cia Ltda cierra el ejercicio fiscal con un crédito tributario en IVA por un valor de 1.63 y de Impuesto a la renta de 742.51.

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedad y equipo. - 2187.78

La Compañía *Cupcakery*, tiene como Activos Fijos lo siguiente:

Muebles y Enseres	2812.79
Equipo de computación	1597.11

Depreciación Acumulada:

Depreciación acumulada Muebles y enseres	625.01
Depreciación acumulada Equipo de computación	1597.11

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Equipo Computación	33.33%
Vehículo	20.00%
Muebles y Enseres	10.00%
Maquinaria y Equipo de Oficina	10.00%

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Al 31 de Diciembre del 2019 la Compañía Cupcakery Cia Ltda tiene un saldo en pasivo corriente de 1.087,18 usd.

Impuestos por pagar un valor de:	16.21
Obligaciones con el IESS un valor de:	241.18
Otros Pasivos corrientes por beneficios a Empleados	276.93

PASIVO NO CORRIENTE

La empresa para reactiva la empresa tiene un préstamo por pagar de 10.800,65 usd que se paga a terceros.

PATRIMONIO.-

El Patrimonio constituye el capital social, reservas y aportes para futuras capitalizaciones que a la fecha tiene un saldo de 16.389,17 usd.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Ingresos Extraordinarios

Los Ingresos que obtiene la Compañía Cupcakery Cia Ltda, es mediante ventas diarias del producto que ofrece a su variada clientela, el ingreso obtenido es de 13.962,26, pero este año 2019 el entorno económico que se generó en el país no logro alcanzar las metas establecidas.

Costos y gastos.-

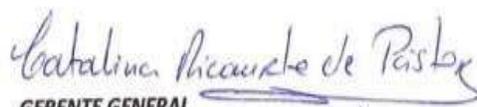
Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

El saldo al 31 de diciembre del 2019 de los costos de ventas es de 2.934,42 usd y los gastos es de 15.693,39 usd gastos incurridos en sueldos, prestaciones sociales, gastos honorarios, gastos servicios, y otros.

A la fecha la Compañía Cupcakery Cia Ltda, cierra con una pérdida bruta de 4.665,55 usd

CONCLUSION

El presente informe se determina que para mantener una estabilidad financiera de la Compañía Cupcakery Cia Ltda, la administración para el año 2020 requiere de financiamiento ya que el segundo semestre del 2019 tuvo un descenso de ventas por la situación económica del país, la implementación de políticas de control, reducción de costos y gastos obligan a la administración a tomar decisiones para lograr los objetivos deseados.


GERENTE GENERAL
Sra. Catalina Susana Ricaurte


CONTADORA GENERAL
Lcda. Jenny Muñoz