

## **NOTAS ACLARATORIAS DE LA EMPRESA ORTIZ & ASOCIADOS CIA. LTDA., DEL AÑO FISCAL 2012**

### **1.- ANTECEDENTES.-**

La compañía ORTIZ & ASOCIADOS CIA. LTDA. con domicilio principal en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua parroquia Atocha - Ficoa, constituida mediante Escritura Publica el 09 de Diciembre del 2009. La misma que se someterá a las disposiciones de la Ley de compañías, del Código de Comercio y a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil. Su vigencia es de cuarenta años a partir de la fecha de constitución.

**2.- OBJETO SOCIAL.-** La compañía desarrollará las siguientes actividades:

Es la prestación de servicios de asesoría y absolución de consultas y patrocinio que requiera de conocimientos en ciencias jurídicas, contabilidad, administración e informática; la prestación de servicios profesionales especializados, que tengan por finalidad identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación. La prestación de servicios señalada en esta norma comprende además, la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, así como los servicios de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios jurídicos , económicos, financieros, de organización, administración, auditoria, contable e investigación; capacitación de personas naturales incluidos estudiantes y discapacitados en todas las áreas de contabilidad, auditoria, jurídico e informática a través de seminario taller; exportación importación, distribución, comercialización y asistencia técnica hardware y software de sistemas informáticos, contables y jurídicos; análisis , desarrollo e implementación de sistemas jurídicos y contables; e importación, comercialización distribución y exportación de electrodomésticos y muebles de oficina.

En cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar los actos y contratos permitidos por la ley; podrá ejercer la representación de casas comerciales y compañías; podrá constituirse en distribuidora, comisionista o consignataria de los

productos, servicios y actividades contempladas en su objeto social; y, participar en procesos de licitación o de concursos públicos de oferta, se ha de manera individual o conjuntamente con otras personas naturales o jurídicas.

Y para el año 2012 debe seguir los lineamientos de la aplicación a la implementación de las NIIF PYMES en el Ecuador.

- Es la identificación preliminar de los impactos de cambio sobre los resultados y decisiones del negocio;
- Que la información sea útil para la toma de decisiones económicas de diversos usuarios que no están en condiciones de solicitar informes a medida
- Efectos en los sistemas, políticas contables, procedimientos y control interno.

## **DEL CAPITAL**

La duración de la Compañía será de cuarenta años contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de socios.

Está Constituida por dos socios, con un capital de \$ 400.00 con los siguientes socios:

CUMANDA ORTIZ      200

KLEVER ORTIZ      200

### **a) Preparación de los Estados Financieros**

El objetivo de los estados financieros es con el propósito de informar en forma general sobre la situación financiera, el rendimiento y la toma de decisiones económicas de la empresa.

Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control de las transacciones y otros sucesos que ocurren en la actividad económica de la empresa.

Los Estados Financieros Fueron elaborados con la documentación entregada por la empresa de sus movimientos diarios y debidamente autorizados por Gerencia ,todos los movimientos contables contienen su debido soporte de documentación, sea con originales o copias autorizadas, todos los Estados Financieros se ha dado a conocer al Sr . Gerente, quien aprobado en forma verbal para presentar a los entes reguladores como es EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

#### **b) De las cuentas de Activo**

En este grupo constan todas las cuentas que se utiliza para que genere recursos a la compañía, la misma que agrupa los activos corrientes que denotan la liquidez de la empresa a corto plazo, los rubros de los activos exigibles son todas las cuentas que tenemos pendientes de cobro y pagos anticipados que nos beneficiara en el momento de realizar nuestras declaraciones tributarias y en el grupo de los activos fijos depreciables , según la tabla vigente y se aplica el método de línea recta que está autorizado por el SRI. (art. 17 RLRTI).Los porcentajes de depreciación aplicados son: Equipo de cómputo 33% en 3 años, Vehículos 20% en 5 años, Equipo 10% en 10 años y Muebles y Enseres 10% en 10 años; Inmuebles en 20 años o al 5% anual; del valor residual (se deja 10% de valor residual); a continuación se detalla todos los rubros que afectan al ACTIVO:

- **DE LOS DISPONIBLES.-** En este subgrupo se compone de las cuentas que indican la liquidez de la empresa como es:

CAJA \$ 4.494.42, BANCOS \$ 1.370.52 (Banco Pichincha)

- **DEL GRUPO DE EXIGIBLE.-** En este grupo reflejamos todas las cuentas por cobrar que la empresa mantiene con los diferentes clientes. Por un valor de \$ 3.964.32

**No se ha realizado provisión de cuentas incobrables porque sabemos que se recuperará todos los valores pendientes.**

• **DE LOS IMPUESTOS.-** En este grupo revelamos el crédito tributario que se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

- Las Retenciones anticipadas de años anteriores por \$ 1.621.85.
- Las Retenciones del Ejercicio Fiscal por \$ 1070.05
- El anticipo Determinado por el valor de \$ 440.83

• **DEL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE Y NO DEPRECIABLE.-** Para presentar bajo NEC lo denominamos de esta manera, pero bajo NIIF se llamará Propiedad, Planta y Equipos.

Los activos depreciables son aquellos que con el paso del tiempo se deterioran por lo general poseen una vida útil la cual es dada por la empresa de acuerdo a su uso.

Dentro de los depreciables se encuentran diferenciados de acuerdo a la división se su utilización como es MUEBLES Y ENSERES por \$10.704.05, EQUIPO DE COMPUTO por \$12.617.71.

• **DE LAS DEPRECIACIONES ACUMULADAS.-**

De la combinación del activo depreciable y su depreciación acumulada resulta el llamado valor contable que es el que suma de los activos de la compañía. A este

también se le llama valor neto o valor de libros de los activos fijos. El valor de la depreciación acumulada es \$ 8.935.21.

## **DEL GRUPO DE LOS PASIVOS**

Los rubros que constan en los pasivos de corto plazo son aquellos que se han adquirido con la finalidad de ser liquidados en un plazo de un año o menos y para efectos Financieros de manejo de la empresa. De manera más explícita, cuando se pide un crédito de corto plazo como regla general se deberá utilizar para pagar compromisos que estén directamente relacionados con la operación del negocio como es la compra de materia prima para la producción de carrocerías, estos rubros son pagos a proveedores, obligaciones con el IESS y con el S.R.I.; además denota en el pasivo a corto plazo los préstamos que realizan los socios con la finalidad de incrementar el capital para solventar los costos y gastos administrativos que se ha generado en el año fiscal; a continuación se puede observar los rubros que afectan a las cuentas del pasivo:

❖ **Relevancias de los Pasivos.- Cuentas por pagar.-** Deudas que se adquiere con suministradores de materiales por el valor de \$ 15.912.20.

Por Impuestos e IESS por pagar el valor de \$ 1.503.01

Por Sueldos por Pagar \$ 4.173.28

Por Provisiones \$ 3263.12

## **DEL GRUPO DEL PATRIMONIO**

El patrimonio está conformado por Aportes de los socios llamados capital social, Reservas legal , , Resultados de Ejercicios anteriores por no haber repartición de dividendos entre los señores socios, Pérdida del del Ejercicio fiscal.

Observamos que es por un valor de \$7.745.51

Capital	\$ 400
Reserva Legal	\$ 1.116.39
Utilidades no repartidas	\$ 10.047.50

Pérdida del Ejercicio \$ 3.818.38

#### **DEL GRUPO DE LOS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.**

##### **❖ DE LOS INGRESOS.-**

En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa dedicada a la prestación de servicios de asesoría, y otras rentas por el giro del negocio que la empresa tiene en la actividad económica. Por un valor de \$ 47.979.51.

##### **❖ DE LOS GASTOS ADMINISTRATIVOS, GASTOS BIENES, OTROS Y GASTOS FINANCIEROS.-**

*Son gastos emergentes de la administración de recursos humanos y logísticos, que de manera general coadyuvan a las operaciones propias del giro del negocio. Son factores preponderantes que determinan el nivel de costo administrativo.*

NATURALEZA El saldo de este grupo es de naturaleza deudora y se clasifica en el Estado de Resultados como Egresos.

Entre las cuentas principales tenemos, sueldos del personal administrativo, comisiones, seguros, impuestos, honorarios, contribuciones, depreciaciones de activos fijos de lo administrativo, publicidad, etc.

Los Gastos de Bienes y otros son los que sirven para satisfacer el movimiento económico de la empresa, vinculados a los egresos que se incurre en el mantenimiento o en la conservación de los bienes y contribuyen a viabilizar la gestión empresarial.

Por un valor de \$ 51.797.89.

Arrojando una pérdida del ejercicio por un valor de \$ 3.818.38.

#### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

Este Estado tiene el propósito de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del Capital contable, mejor conocido Patrimonio.

Contiene:

- a) *Saldos del Patrimonio del año 2011 (Capital, Reservas, Pérdidas acumuladas, Utilidades acumuladas, y la Utilidad del Ejercicio Fiscal).*
- b) *Correcciones de errores reconocidos en el periodo.*
- c) *Importe de las inversiones o aportes para aumento de capital.*
- d) *Saldo de los movimientos producidos final del periodo.*

## **ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**

Es el que se relaciona directamente con el Estado de Resultados y con el Estado de Situación, donde se toma los datos de éstos y se los integra lógicamente, generando información valiosa para demostrar la forma efectiva como se ha utilizado el disponible de la actividad económica.

### **❖ Actividades de operación**

-Cobros procedentes de ventas, prestaciones de servicios, comisiones y otros ingresos ordinarios.

-Pagos a proveedores y empleados.

-Pagos o devoluciones de impuestos, excepto si son derivados directamente de actividades de inversión o financiación.

-Cobros y pagos de inversiones, préstamos y otros contratos derivados por la intermediación o acuerdos comerciales.

### **❖ Actividades de inversión**

-Pagos-cobros por la adquisición-venta de propiedades, plantas y equipos, activos intangibles y otros.

-Pagos-cobros por la adquisición-venta de instrumentos de patrimonio emitidos por otras entidades o participaciones en negocios conjuntos.

-Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

### **❖ Actividades de financiación**

-Cobros-pagos procedentes de la emisión de acciones o reducción de capital.

## **DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA**

Por su naturaleza la Conciliación tributaria se realiza al final del periodo fiscal en donde se detalla la pérdida de la empresa que es \$ 3.818.38.

Gastos no deducibles que es el valor de \$ 411.41

## **CONCLUSIONES**

- Una vez revisado los Estados Financieros de la compañía ORTIZ & ASOCIADOS CIA LTDA del año 2012, se indicará que refleja un control interno contable contando con la información día a día según la actividad de ventas, compras, pagos, etc., se debe mencionar que todo el movimiento del dinero sea en efectivo o movimientos bancarios se realizó solo con las personas encargadas del manejo Sr Gerente y Sra. Presidente.
- La empresa mantiene cuentas a corto plazo que serán pagadas dentro de los meses siguientes.
- La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales, anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2012.
- El archivo demuestra que la empresa mantiene un orden y esto conlleva a tener en regla la documentación y se puede encontrar fácilmente cualquier documento que se solicite en forma rápida y eficiente.

- La empresa ha podido solventar todos los pagos y egresos gracias a los ingresos obtenidos por las ventas de servicios
- Se ha podido notar que en el año 2012 ha incurrido pérdida, misma que se da por los valores de depreciaciones tanto de muebles y enseres y equipo de cómputo.

## **RECOMENDACIONES**

- Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas.
- Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización.

Las políticas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías del Ecuador.

- Se indicará también que la empresa ORTIZ & ASOCIADOS CIA. LTDA. Desde el año 2012 se encuentra en proceso de las NIIF PYMES, como la norma exige las revelaciones de los Estados Financieros por hechos anteriores, se procederán a realizar ajustes para obtener saldos definitivos con la cuenta **RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF.**

Cuando se han producido cambios contables que involucren modificaciones en los principios o métodos de contabilidad y no concuerden con los generalmente aceptados, a menos que, por el efecto trascendente del cambio, amerite un ajuste.

Ambato, 20 de Marzo del 2013.

Lic. C.P.A Cumandá Ortiz Ortiz

CONTADORA