



NOTAS REVELATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía DULCERIA FANCY SWEET FANCYSWEET S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil el día 13 de octubre del año 2014 y su objeto social de la compañía es Restaurantes, cevicherías, picanterías, cafeterías, etc.; servicio de comidas basado en acuerdos contractuales con el cliente para un evento (banquetes, bodas, fiestas y otras celebraciones, buffet) en la localización especificada por el cliente (abastecedores de eventos). El domicilio legal de la Compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas, es en Jorge Pérez Concha No. 613 y Ficus, en el sector de Urdesa.

Al 31 de diciembre de 2014, no tenía personal en su nómina pues se acababa de constituir.

Los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre de 2014 fueron aprobados por el Directorio de la Compañía en sesión que se llevó a cabo el 27 de marzo de 2015.

Los Estados Financieros reflejan la actividad de la Compañía.

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

NOTA 3.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

NOTA 4.- POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos.

Presentar los cinco (5) estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas a los estados financieros.

El Estado de situación financiera la entidad ha seleccionado como política de presentación presentarlo por su clasificación, lo cual exige que se presente en corrientes y no corrientes y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

El Estado de Resultado Integral la entidad ha decidido como política de presentación presentarlo en un (1) solo estado del resultado integral el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.

Presentar el Estado de Flujos de Efectivo, la entidad decidió la presentación por el método directo.

Las notas a los Estados Financieros contendrán una referencia cruzada con las partidas presentadas en los Estados Financieros.



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo informa acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio económico clasificados en actividades de operación, inversión o de financiamiento, presentándolos de la manera más apropiada según la naturaleza de las actividades.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de operación se derivan de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de inversión representan aquellos desembolsos efectuados por causa de los recursos económicos que van a ayudar a la obtención de ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Los flujos de efectivo procedente de actividades de financiamiento representan predicciones de necesidad de efectivo para cubrir compromisos con los que suministran capital a la empresa

Los sobregiros bancarios serán considerados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los flujos de efectivo correspondiente tanto a intereses pagados y a dividendos percibidos serán clasificados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los impuestos sobre las ganancias serán clasificados como flujos de efectivo por actividades de operación.

Los dividendos pagados serán clasificados como flujos de efectivo de actividades de financiamiento debido a que representan el coste de obtener los recursos financieros necesarios para la operación de la empresa.

Todas las operación de inversión o de financiamiento que no han supuesto el desembolso de efectivo o equivalentes al efectivo serán excluidos del estado de flujos de efectivo, pero dichas transacciones serán objeto de información en cualquier otro estado financiero de manera que suministren información relevante acerca de dichas actividad es de inversión o financiamiento.

La empresa informa los flujos de efectivo utilizando el método directo el cual se presenta por separado las categorías de cobros y pagos en términos brutos y termina realizando una conciliación entre la ganancia neta y los flujos de operación.

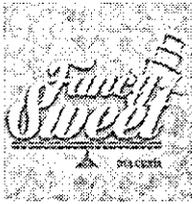
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Presenta el capital social al inicio del ejercicio económica, las aportaciones de los accionistas para futura capitalización, las reservas, el resultado del periodo económico, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los resultados de años anteriores, las correcciones de errores reconocidas en el periodo, los dividendos y otras distribuciones recibidas durante el periodo económico por los accionistas en patrimonio.

Los accionistas mediante Acta de Junta General dejaran constancia sobre el destino de la utilidad neta del periodo sobre el que se informa, en el cual podrán decidir si dichos dividendos serán pagados a los respectivos accionistas o si estos serán capitalizados para futuras contingencias que se presenten en la entidad.

La Ley de Compañías del Ecuador establece la apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad después de impuesto a la renta, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Los accionistas decidirán mediante Junta General la creación de otras reservas para fines específicos. La entidad reconocerá una corrección valorativa de aquellas cuentas que lo ameriten y ajustará dicha corrección al periodo en el que corresponda, el cual puede ser resultado del ejercicio o resultados acumulados.



EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos o más años, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es el siguiente:

Activos para capitalizar es de US\$. 500,00

Medición

Los elementos de propiedades, planta y equipo, Equipos de Computación se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada.

Equipo de computación es el único rubro registrado en propiedades, planta y equipo el cual acogéndose a la ley tributaria tiene una vida útil de 3 años al 33.33% anual.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

PÉRDIDA POR DETERIORO

Reconocimiento

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable. La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

Medición

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. En caso de no existir mercado, en función de su valor de uso.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

CUENTAS POR PAGAR ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se clasificarán de acuerdo a corrientes y no corrientes. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales, accionistas.

CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Considerar partes relacionadas a su casa matriz. Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

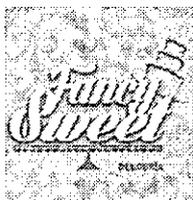
Adicionalmente revelará que las condiciones de las transacciones con terceros relacionados se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizada con terceros.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Reconocimiento

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente.

Medición



Se mide por los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

COSTO Y GASTOS

Reconocimiento y medición

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable.

Los gastos se presentarán en los estados financieros por su función.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

NOTA 5.- TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN (PED)

La afectación de la adopción de las nuevas normas contables NIIF afecta a la empresa mayormente en la parte tecnológica, ya que los sistemas de información de acuerdo a los requerimientos de las NIIF tendrán que generar nueva información y el sistema contable que posee la empresa actualmente no dispone de muchas bondades, lo que significa que el área contable deberá redoblar sus esfuerzos en la preparación de los estados financieros hasta que la compañía adquiera los nuevos software y hardware.

La preparación de los estados financieros con el carácter de comparativos al que hacen referencias las NIIF: El Estado de Situación Financiera; El Estado de Resultados Integral; El Estado de Flujos de Efectivo; El Estado de Cambio en el Patrimonio; y, Las Notas a los estados financieros, son productos que a futuro deben generarse en los sistemas computacionales de la compañía, así como también las nuevas estructuras de éstos reportes, las frecuencias y los niveles de reportes de la información.

NOTA 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre de 2014 está compuesto por los rubros de Fondo Rotativo y Bancos, su detalle es como sigue:

Caja – Bancos		1.800,00
Inversiones		0,00

Saldo al final del año	US\$	1.800,00

NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR

La compañía al cierre del ejercicio económico 2014 en el rubro de Cuentas por Cobrar alcanza el monto de \$ 110,00 y su respectivo detalle es el siguiente:

Relacionadas Locales		0,00
No Relacionadas Locales		110,00
Otras Cuentas por Cobrar		0,00
Saldo al final del año	US\$	110,00

NOTA 8.-SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Servicios y otros pagos Anticipados al 31 de diciembre de 2014 por el valor de US\$ 7.809,17

NOTA 9.-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los Activos Por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre de 2014 es el siguiente:

Crédito Tributario a Favor de la empresa:		208,08
Retención Impuesto a la Renta Año 2014		2,00
Saldo al final del año 2014	US\$	210,08



Urdesa Jorge Pérez Concha No. 613 y Ficus

Tel.: 046011530 · Cel.: 0999366370

NOTA 10.-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2014, la empresa posee activos depreciables por el valor de US\$ 960,61

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO A RELACIONADAS

No hay Cuentas y Documentos por Cobrar Largo Plazo a Relacionadas al 31 de diciembre de 2014.

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

La entidad al 31 de Diciembre del 2014 mantiene una cuenta por pagar Locales que asciende a \$ 28.007,36

NOTA 13.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2014, no se registran Obligaciones Corrientes.

NOTA 14.- VENTAS

El detalle de Ventas al 31 de Diciembre de 2014 es el siguiente:

Prestación de Servicios		100,00
Venta de Bienes		0,00
Otras Rentas		0,00
Saldo Final	US\$	100,00

Silvana Villacís Baquero
CONTADOR