

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERO DEL AÑO 2017

Los objetivos de los estados financieros de una pequeña o mediana empresa es proporcionar información sobre la situación financiera el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad de la gestión de los recursos confiados a la misma.

La información contable debe servir fundamentalmente para:

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
2. Predecir flujos de efectivo
3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección en los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito
5. Evaluar la gestión de los administradores del ente

Como parte de mi compromiso es contribuir en la presentación de una información financiera transparente, en los Estados Financieros del año 2017

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financieras. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos autorizados que, en la mayoría de los países del mundo deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión y continuando con este detalle explicativo indico el porqué del saldo de cada una de las cuentas en la situación financiera del año 2017:

BALANCE GENERAL-ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

CUENTAS DE ACTIVOS

Una entidad reconocerás un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtenga beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importantes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menos de 3 meses) NIC 7 p.7 p.48-NIIF PYMES SECC.7

1. Caja y Bancos

La cuenta Caja registra los ingresos en base las cobranzas internas y externa con un valor de 356.96. Existe un fondo que es Caja Chica para gastos pequeños de la empresa y está a cargo de una persona y se la considera como el funcionamiento de una cuenta única.

ACTIVOS FINANCIEROS: Es cualquier activo que posea un derecho contractual al recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o al intercambiar activos financieros o pasivos financieros de otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como:

Acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, otros NIC 32 p.11 - NIC39 – NIIF7 – NIIF PYMES SECC. 11

2. Cuentas por cobrar (clientes)

En este rubro tenemos las cuentas de clientes donde encontramos cheques posfechados, cheques protestados, tarjetas de crédito, y las cueritas por cobrar directas de los clientes ha terminado con un valor de \$ 7544.29, en la provisión de la cuenta por cobrar no se registró su provisión de incobrabilidad en base al detalle presentado por el departamento de cobranzas junto con gerencia hasta la fecha del 31 de diciembre del 2017. NIC 39, p.55 - NIIF 9, p.4 – NIIF PYMES SECC. 11.-

2. Otras cuenta por Cobrar no Relacionados

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrara los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, que se declara NIC 12, p.5 – NIIF PYMES SECC. 29, p 29.4 a 29.8

ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS: En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor

Razonable o justo con cambios en resultados.NIC32 p.11 – NIC39 – NIIF7 – NIIF9 – NIIF PYMES SECC. 11

5. Inventario, suministros y materiales

Los suministros que manejamos son cargados al gasto por el poco valor monetario que tienen 31 de Diciembre del 2017.

6. Propiedad, Planta y Equipo.

Propiedad planta y equipo: NIC 16, p.6 – NIC17, p.20- NIIF PYMES SECC.17P. 17.17 al 17.23

Depreciación acumulada: NIC 16, p6- NIC 16, p. 43-NIIF PYMES SECC 17, P17.17 AL 17.23

Deterioro acumulado: NIIF6, p.18- SECC. 17.24 al 17.26, SECC: 27

7. Activos por Impuesto a la Renta Diferido: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido objetos de deducciones fiscal; (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores. NIC 12-NIIF PYMES SECC.29

PASIVOS:

1. Cuentas y Documentos por pagar a Proveedores

En este rubro tenemos todas las Cuentas y Documentos por pagar a Proveedores, por adquisición de mercadería.

2. Obligaciones con Instituciones Financieras

La representación se sustenta en prestaciones para fortalecer la liquidez de la compañía.

3. Otras Cuentas por Pagar Corriente No Relacionadas

En esta cuenta tenemos algunas Cuentas Por Pagar a varios proveedores que no son permanentes en la Compra de bienes y servicios, son provisiones pendientes por pagar como son con el Instituto de Seguridad Social, al Servicio de Rentas Internas.

4. Otras Cuentas por Pagar no Corriente No Relacionadas

En esta cuenta tenemos algunas Cuentas por Pagar a varios proveedores que no son permanentes en la Compra de bienes y servicios, y que al liquidar la empresa tendremos que asumir esas deudas del ejercicio fiscal del año 2017

Consta la pérdida del ejercicio fiscal del año 2017

5. Impuesto a la Renta por Pagar

En este rubro está el impuesto causado que no da el Impuesto a la Renta del año 2017, la misma que no se genera como Impuesto a la Renta por pagar, en este periodo.

CUENTAS DE PATRIMONIO

1. Capital Social o Asignado

Lo que podemos acotar es que existe una perdida mayor a su capital social por lo que la empresa entrara en un proceso de liquidación por decisión de su directorio

INGRESOS

La empresa por su actividad normal no obtiene ingresos a más de los rendimientos financieros ya que su fin económico es la de sustentar financieramente a su empresa como subsidiarias y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de

actividades ordinarias. Los ingresos se registraran en el periodo en el cual se devengan
MC p.74- p.77

GASTOS

1. EGRESOS OPERACIONALES

En los gastos operativos el valor es fueron mayores que los ingresos por según año
consecutiva incluye los gastos por impuestos diferidos y las siguientes cuentas:

- Arriendo operativo
- Sueldos y salarios, beneficios sociales a los colaboradores de la empresa
- Servicios básicos agua, luz, servicio telefónico.
- Gastos administrativos, incluye sueldos y beneficios sociales
- Suministros y materiales

Ing. Ramiro Dávila Toledo
Contador Público