

## **NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIEROS DEL AÑO 2016**

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 2016

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 2016:

## **BALANCE GENERAL-ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA**

### **CUENTAS DE ACTIVOS**

Una entidad reconocerá 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.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

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

**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

**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 2016.

### **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 periodos anteriores, que todavía no hayan sido objetos de deducciones fiscal; (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores. NIC 12-NIIF PYMES SECC.29

### **PASIVOS:**

No presentamos préstamos bancarios debido a que no tenemos liquidez.

1. 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.

2. 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 2016

Consta la pérdida del ejercicio fiscal del año 2016

3. Impuesto a la Renta por Pagar

En este rubro está el impuesto causado que no da el Impuesto a la Renta del año 2016, 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 ganancia considerable tomando en cuenta que es una empresa nueva y que está en proceso de nuevas inversiones con sus ganancias o utilidades.

### **INGRESOS**

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos 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 menores que los ingresos por según año consecutivo 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**