

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANSIEROS DEL AÑO 2014

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 2014

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 2014:

BALANCE GENERAL-ESTADO DE POSICION 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

1. Caja y Bancos

La cuenta Caja registra los ingresos en base las cobranzas internas y externa con un valor de 3,916.66. 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.

La cuenta Bancos registra saldo libros de \$ 786.99 valores que son confirmados con la conciliación bancaria que se realiza cada mes en las cuentas que mantiene la empresa con las instituciones financieras. Lo queda un valor total en efectivo y equivalente de efectivo por \$ 4,738.66.

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 cuentas por cobrar directas de los clientes ha terminado con un valor de \$ 413,147.21, en la provisión de la cuenta por cobrar se registró su provisión de incobrabilidad de 54,270.80 en base al detalle presentado por el departamento de cobranzas junto con gerencia hasta la fecha del 31 de diciembre del 2014. NIC 39, p.55 - NIIF 9, p.4 – NIIF PYMES SECC. 11.-

2. Otras cuenta por Cobrar no Relacionados

En esta cuenta se encuentran diferentes cuentas por cobrar No Relacionados, como anticipo a los colaboradores de la empresa y proveedores con el valor de; \$ 7,364.11 la misma que serán máximo cancelado hasta el 31 de Julio del años 2014

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrara los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuestos a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara NIC 12, p.5 – NIIF PYMES SECC. 29, p 29.4 a 29.8

3. Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo

En este crédito tributario para el Servicio de Rentas Internas tenemos lo siguiente:

Anticipo del Impuesto a la Renta para el año 2014 por el valor de 2,320.43; Crédito Tributarios Años Anteriores por el valor de \$ 7,279.62; Retenciones del Impuesto a la Renta por el valor de \$ 2,320.43 valores totales \$ 9600.05.- Todos estos valores son crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta del Año 2014

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

En este rubro tenemos: la compra de la mercadería para la venta por un valor de \$192,953.26; es lo que nos queda en nuestro inventario al 31 de Diciembre del 2014.

La misma que no ha tenido modificaciones en las NIIF debido a que se encuentra en un valor razonable su inventario.

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

En nuestro ejercicio tenemos movimiento en la cuenta de activo por impuesto diferido por las provisiones de jubilación patronal, y por propiedad planta y equipo, por el valor de \$ 2,954.14

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 disponible para la venta y los gastos por pagar \$ 231,569.17

2. Obligaciones con Instituciones Financieras

Tenemos préstamos realizados al Banco de Machala y Banco de Pichincha por el valor de: 125,784.63 a largo plazo.

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, sino que son aquellos que nos han prestado dinero para seguir con el negocio en marcha

5. Perdida del ejercicio fiscal del año 2014

Constan la pérdida del ejercicio fiscal del año 2014 es 31,159.97

6. Impuesto a la Renta por Pagar

En este rubro está el impuesto causado que no da el Impuesto a la Renta del año 2014, la misma que no se genera como Impuesto a la Renta por pagar, en este periodo.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos. NIC 19-NIIFPYMES SECC.28.

7. Provisión por Jubilación Patronal.

En este rubro consta la provisión por Jubilación patronal de acuerdo a la Normas Financieras Contables, y con los cálculos actuariales de los años; desde el año 2010 hasta la actualidad \$2.235.59, y las conversiones de NEC a NIIF y reclasificado de acuerdo a la Cuenta de Resultado de la Cuenta de Adopción de NEC a NIFF por primera vez.

8. Provisión por Desahucio

En este rubro consta la provisión por Desahucio de acuerdo a las Normas Financieras Contables, \$8.238.00 y las conversiones de NEC a NIIF y reclasificado de acuerdo a la Cuenta de Resultado NIIF por primera vez.

9. PASIVO DIFERIDO: Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria. La empresa registró esta cuenta por activos fijos que se cambió la política contable de darle mayor vida útil a uno de los vehículos de la empresa. NIC 12, NIIF PYMES SECC 29, p29. 15 al 29.17 \$2.954.14

CUENTAS DE PATRIMONIO

1. Capital Social o Asignado

Tenemos el capital social asignado de las siguientes maneras: 99% que corresponde por el valor de \$ 990.00 a nombre del Sr. Ab. Magner Lenin Aguirre Pastor y el 1% que corresponde al valor de 10.00 a nombre del Sr. Fausto Cárdenas Valarezo

2. Resultados Acumulados

En esta cuenta tenemos la cuenta de ganancias acumulados de \$ 96,239.39 en el periodo anterior que no han sido distribuidas, que corresponde a todo el proceso de transición de las NIFF

3. Reserva Legal

Tenemos de Reserva Legal el valor de; \$ 635.54

4. Utilidad Neta del Ejercicio:

En el Ejercicio Económico tenemos como Patrimonio Neto el valor de: \$ 66,714.96 de acuerdo al ejercicio económico del año 2014

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

1. VENTAS Y OTROS INGRESOS AÑO 2014

La empresa ha cumplida con su objeto social, que es dar la satisfacción de un buen servicio al cliente como resultado de la venta de muebles y artefactos para el hogar. Ingresos por actividades ordinarias \$774,657.28 estos son los ingresos netos de la empresa restando los descuentos y devoluciones de las ventas realizadas

GASTOS

2. EGRESOS OPERACIONALES

En los gastos operativos el valor es de \$ 332,997.45 valor que incluye los gastos por impuestos diferidos y las siguientes cuentas:

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

A handwritten signature in blue ink, enclosed in a blue oval. The signature appears to be "Ramiro Dávila Toledo".

Ing. Ramiro Dávila Toledo
Contador Público