

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2019 DE LA EMPRESA  
F Y R NILANCO CIA. LTDA.**

F Y R NILANCO CIA. LTDA., se constituyó el 30 de noviembre de 2018 de acuerdo a la escritura pública realizada ante la Notaria Pública Primera del Cantón Cuenca, aprobada por la Superintendencia de Compañías en el que tiene el expediente No 721363, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, bajo en número 21 con fecha 8 de enero de 2019. El objeto social principal de la compañía es la venta al por mayor de muebles de hogar.

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190468135001 y su dirección electrónica es [farzad\\_ty@yahoo.com](mailto:farzad_ty@yahoo.com)

**BASES DE PRESENTACION**

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.** - En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos , ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

**ACTIVO.** - Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

**PASIVO.** - Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprendérse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

**PATRIMONIO NETO.** - El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFS y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

**INGRESO.** - Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado

aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios. - surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

**GASTOS.** - Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, las gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

**POLÍTICA CONTABLE.** - Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo

- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Procedimiento de control de estados financieros

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de enero a diciembre del 2019, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

Los principales principios y políticas contables adoptadas son:

Resumen de transacciones

Clasificación de las cuentas y terminología uniforme

Costo Histórico, Consistencia, Partida doble

Normas Internacionales de Información Financiera

Como es el primer año de funcionamiento de la Compañía no hay valores para comparar.

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

### **ACTIVOS USD 142.973.29**

El Activo de la compañía al 31 de diciembre de 2019 asciende al valor de \$ 146.973.29, cuya estructura se encuentra descompuesta de la siguiente manera:

### **ACTIVO DISPONIBLE USD 19.471.17**

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato. La compañía mantiene una cuenta corriente Bancaria en el Banco del Austro, las mismas que se concilian mensualmente. La caja general la maneja el Gerente de la empresa

### **ACTIVOS FINANCIEROS USD 2.034.75**

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro por la venta de los bienes que produce la empresa.

**INVENTARIO DE MERCADERIA PARA LA VENTA USD \$86.549.39**

Esta conformado con la mercadería que se tiene para la venta.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES USD 12.098.21**

Valores que corresponden al crédito tributario por retenciones en la fuente con un valor de \$230.31 y de crédito tributario de Iva, por un valor de \$ 11.867.90 hasta diciembre del año 2019.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO USD 22.819.77**

Está conformado por la inversión en bienes de larga duración, de propiedad de la compañía, cuyos principales rubro es un Vehículo marca Kia

Los cargos por depreciación se realizan en línea recta, considerando el valor residual, con una vida útil de acuerdo a lo permitido por la legislación tributaria.

**PASIVOS TOTALES USD 111.332.44**

Este grupo de cuentas está compuesta por las siguientes subcuentas:

**PASIVO CORRIENTE USD 24.059.52**

Está conformado por los Proveedores de materia prima y otros suministros que se cancela a corto plazo, cuyo saldo se registró al 31 de diciembre 2019

**PASIVO FINANCIEROS USD 86.240.90**

Conformado por préstamos de socio Sr. Farzad Tabatabaei cuyo saldo se registró al 31 de diciembre de 2019.

**OTROS PASIVO FINANCIEROS USD 815.36**

Lo conforma los valores de Cuentas por pagar pendientes por beneficios sociales empleados, aportes al IESS al 31 de diciembre 2019.

**PASIVO POR IMPUESTOS USD 216.66**

Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas por retenciones de IVA y retenciones en la fuente al 31 de diciembre 2019.

**PATRIMONIO USD 41.000.00**

Al 31 de diciembre del 2019, está conformada por la cuenta de Capital Suscrito y pagado.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**INGRESOS USD 35.745.57**

La compañía registra ingresos operacionales por concepto de ventas de los productos por un valor de USD 35.745.57.

**COSTO DE VENTA USD 11.601.66**

Corresponden los costos de la mercadería.

**GASTOS GENERALES USD 33.503.06**

Los Gastos Generales de la compañía registran el valor de \$ 33.275.06, que corresponden a sueldos y salarios, beneficios sociales, del área de administración y ventas, mantenimiento, suministros, impuestos y contribuciones

entre otros; gastos financieros por un valor \$228.00, dando un total \$33.503.06, incluye gastos no deducibles del año por \$593.01.

### **RESULTADOS USD 9.359.15**

Comparando los ingresos con los costos y gastos del año 2019, se obtiene un resultado contable negativo.

*Sandra Trujillo Cabrera*

SANDRA TRUJILLO CABRERA

**CONTADORA**

**0101893881001**