



**CORPORACIÓN DE NEGOCIOS
J.M. & D.M. CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO ECONOMICO
CORRESPONDIENTE AL AÑO 2014**

ANTECEDENTES:

La Corporación de Negocios J.M. & D.M., es una empresa jurídicamente establecida, constituida mediante escritura pública en la Notaría Vigésimo Octava, bajo la especie de compañías limitadas, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 3327, tomo 132 del 20 de agosto del 2001.

Su objeto social principal es la venta de bebidas alcohólicas en bares, discotecas, etc., entre otras actividades detalladas en el contrato social.

El capital social suscrito y pagado en su totalidad es de DOCE MIL DOLARES de Estados Unidos de Norte América.

PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES

La contabilidad de la Corporación de Negocios J.M. & D.M., se lleva con la utilización del sistema de contabilidad PRACTISIS MANAGER, el mismo que se encuentra dividido y administrado en módulos de proceso tales como ADMINISTRACIÓN, OPERACIONES, REPORTES, CARTERA, CONTABILIDAD, COMPROBANTES, REGISTROS, OTROS, estos módulos a su vez son recogidos mediante la mayorización en el módulo principal CONTABILIDAD.

Para el proceso contable se consideran todas las normas de contabilidad de aceptación general, dando cumplimiento al Art. 20 de la Ley de régimen tributario Interno Y Art. 37 del Reglamento de Aplicación a la Ley de régimen tributario interno, referente a los PRINCIPIOS GENERALES, esto es: La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, con sujeción a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las normas Internacionales de Información Financiera (NIFF).

NOTA N° 1

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:

CAJA BANCOS.-



**CORPORACIÓN DE NEGOCIOS
J.M. & D.M. CIA. LTDA.**

Todos los recursos obtenidos por el giro de la empresa, son ingresados en la cuenta caja general, para luego ser depositados en los bancos y contabilizados a la cuenta respectiva, durante el periodo económico 2014, se registro solo una venta anual por alquiler de maquinaria, equipo, vehículos y licores.

Adicionalmente hubo retenciones de recursos de los bancos por parte del SRI Y Ministerio de Relaciones laborales de los cuales algunos fueron devueltos luego de realizar el trámite respectivo de reclamo.

ACTIVO CORRIENTE

ACTIVOS FINANCIEROS:

CLIENTES POR COBRAR.-

Registra todos los movimientos de clientes mediante la utilización de los módulos de facturación y bancos del sistema de contabilidad PRACTISIS. Obteniendo por consiguiente un auxiliar actualizado de las operaciones de cada cuenta. Durante el ejercicio económico 2014, esta registra un valor a cobrar por la factura de alquiler de equipos, vehículos y licores

FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS.-

Durante el ejercicio 2014 esta cuenta no registra movimientos ya que no existen empleados en nómina

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES.-

Se realiza una provisión anual del 1% del saldo al 31 de diciembre de la cuenta clientes por cobrar, de conformidad al Art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, numeral 11; sin considerar las cuentas por cobrar de años anteriores, se contabiliza la provisión con el registro N° 75507.

Se realiza el ajuste de incobrables con el registro 75506 que cruza los saldos iniciales de cuentas por cobrar contra la provisión de incobrables. Adicionalmente queda registrado el error en las prácticas contables de los años 2012 y 2013 en que los auxiliares de movimiento no cuadran con los mayores de acumulación por el valor de \$94.

ACTIVO REALIZABLE:

INVENTARIO DE MERCADERIA.-

Los inventarios de mercadería para la venta, se registran y procesan en el módulo de inventarios del sistema PRACTISIS, se llevan por el método de inventario permanente valorándose al costo promedio.



**CORPORACIÓN DE NEGOCIOS
J.M. & D.M. CIA. LTDA.**

NOTA N° 2

ACTIVOS FIJOS:

Los activos fijos de la empresa, se los registra de conformidad a las normas de contabilidad de aceptación general, y su depreciación se le aplicara en línea recta sin considerar valor residual o de salvamento, los porcentajes de depreciación se han sujetado a lo previsto en el Art. 28, numeral 6 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Al realizar estos registros de depreciación de activos se realizo el registro de depreciación N°. 75480-75481-75482-75483-75484-75485-75486.

NOTA N° 3

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

OTROS ACTIVOS:

No se ha registrado Depósitos en Garantías durante este periodo

NOTA N° 4

PASIVOS CORRIENTES

BENEFICIOS IESS POR PAGAR.-

Durante el ejercicio 2014 no ha existido personal con relación de dependencia para considerar tales beneficios

PROVISIONES PATRONALES.-

Durante el ejercicio 2014 no ha existido personal con relación de dependencia para considerar tales beneficios

PASIVOS FISCALES.-

Esta cuenta contiene los valores adeudados al Servicio de Rentas Internas por impuesto a la renta generado en el ejercicio económico del año 2014.

PASIVOS CON PROVEEDORES.-

Durante el ejercicio 2014 no se registran movimientos con proveedores.

OBLIGACIONES CON SOCIOS.-



**CORPORACIÓN DE NEGOCIOS
J.M. & D.M. CIA. LTDA.**

Refleja cuentas por pagar por préstamos realizados por los socios para cubrir valores pendientes de la empresa.

OTROS PASIVOS CORRIENTES.-

Durante este periodo no existe movimiento.

PASIVOS A LARGO PLAZO.-

Quedan pendientes los valores registrados por provisiones por pagar

NOTA N° 5

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL.-

Está conformado por las aportaciones de los socios y se encuentra totalmente suscrito y pagado.

RESERVAS.-

Contiene el fondo de reserva legal hasta completar el porcentaje de conformidad a los estatutos vigentes de la empresa.

La reserva en el caso de Corporación de Negocios ha sobrepasado el porcentaje de los estatutos vigentes.

UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES.-

Esta cuenta registra los saldos de los resultados de los ejercicios económicos de años anteriores.

NOTA N° 6

INGRESOS OPERACIONALES.-

Constituidos por las ventas, se facturan en consideración al Reglamento de Facturación vigente y bajo el control interno previsto por la empresa.

Todos los ingresos se registran el momento de la operación comercial y los recursos obtenidos se contabilizan de manera inmediata.



**CORPORACIÓN DE NEGOCIOS
J.M. & D.M. CIA. LTDA.**

Durante el ejercicio económico 2014, se realizó el alquiler de maquinaria, equipos, venta de licores

COSTO DE VENTAS.-

Se lo calcula empleando el método de costos de ventas a fin de determinar la utilidad o pérdida bruta en ventas. Este es un proceso que se realiza por diferencia de inventarios.

NOTA N° 7

GASTOS.-

Los gastos tanto operacionales y administrativos, se los efectúa mediante la utilización de comprobantes de egreso y el pago con cheques de la empresa, únicamente se efectúan pagos en efectivo por valores menudos y con la utilización del fondo fijo de caja chica.

Todos los egresos cuentan con los respaldos que sustentan el gasto.

NOTA FINAL

Los presentes estados financieros, han sido elaborados considerando las normas de contabilidad de aceptación general, Leyes y Reglamentos sobre la materia y las normas internas de la empresa.

En el presente ejercicio económico han actuado en calidad de contador:

Jenny Lema
Milton Puebla A.

Del 1 de enero al 18 de abril de 2014
Del 1 de mayo al 31 de diciembre del 2014


Milton Puebla Almeida
CONTADOR GENERAL


Diego Xavier Mejía Viteri
GERENTE GENERAL