NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO CORRESPONDIENTE AL AÑO 2015

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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

CAJA BANCOS.-

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 2015, se registro solo una venta anual por alquiler de maquinaria, equipo, vehículos.

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 2015, esta registra un valor a cobrar por la factura de alquiler de equipos, vehículos y licores

FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS.-

Durante el ejercicio 2015 esta cuenta no registra movimientos ya que no existen empleados en nómina

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES.-

En este periodo no se realizo la 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.

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.

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.

NOTA N° 3

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

OTROS ACTIVOS:

No se ha registrado Depósitos en Garantias durante este periodo

NOTA N° 4

PASIVOS CORRIENTES

BENEFICIOS IESS POR PAGAR.-

Durante el ejercicio 2015 no ha existido personal con relación de dependencia para considerar tales beneficios

PROVISIONES PATRONALES.-

Durante el ejercicio 2015 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 2015.

PASIVOS CON PROVEEDORES.-

Durante el ejercicio 2015 se registraron compras de productos y servicios en el modulo de cuentas por pagar del sistema Practisis, los saldos son valores que quedaron pendientes de pago en este periodo.

OBLIGACIONES CON SOCIOS.-

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.

Durante el ejercicio económico 2015, se realizo el alquiler de maquinaria, equipos.

COSTO DE VENTAS.-

Se lo calcula empleando el método de costos de ventas a fin de determinar la utilidad o perdida 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.

Milton Puebla Almeida
CONTADOR GENERAL

Diego Xavier Mejía Viteri
GERENTE GENERAL