

**NOTAS ACLARATORIAS AL BALANCE DEL AÑO 2012**  
**EMPRESA MARCELO POSSO LOPEZ CIA. LTDA.**

**1.- ANTECEDENTES**

La empresa MARCELO POSSO LOPEZ CIA. LTDA. Fue creada como empresa jurídica el 30 de julio del 2009 con el objeto social de: ventas al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos.

MARCELO POSSO LOPEZ CIA. LTDA. se encarga de la comercialización de accesorios para vehículos, siendo sus principales productos de ventas las llantas y aros para vehículos de toda clase.

Adicionalmente, la empresa brinda el servicio de alineación y balanceo a sus clientes demostrando calidad en el servicio.

**DE LAS CUENTAS CONTABLES.-**

**DE LA CUENTA CAJA – BANCOS**

Se maneja un saldo en efectivo de \$472,37, refleja los movimientos de cobros y pagos realizados durante el mes de diciembre 2012.

**CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES**

**CLIENTES**

En esta cuenta refleja los valores pendientes de cobro a los clientes durante el año 2012, cuyo monto es 26797.68.

**DEL RUBRO IMPUESTOS**

Se arrastra saldos de:

Crédito tributario IVA Compras	8744.83
Crédito tributario IVA Retenciones	39.86
Impuesto Retenido Renta	28.92

**DE LOS INVENTARIOS**

Correspondiente al valor de inventario de mercaderías que posee la empresa por un valor de \$ 95,652.69

#### **DEL RUBRO OTROS ACTIVOS**

Corresponde a valores por Anticipo Mínimo Determinado de la empresa por \$ 1910.33.

#### **DE LAS OBLIGACIONES**

##### **PROVEEDORES**

Se adeuda la cantidad de \$ 129,546.38, a nuestros proveedores por la compra de mercadería para el almacén

##### **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Aquí en este rubro refleja valores que corresponden a deudas con el SRI, por un valor de \$ 339.88.

##### **CUENTAS DE PATRIMONIO**

En este grupo refleja el valor del Capital social por \$ 1,000.00

El valor de Utilidades de Ejercicios Anteriores \$5,354.48

El valor de Pérdidas de Ejercicios Anteriores \$ 2,377.07

Reserva legal por un valor de \$445.03

En el presente ejercicio económico se refleja una pérdida por \$ 662.02

##### **DE LOS INGRESOS**

Valores correspondientes a todos los ingresos por ventas de accesorios para automóviles, por un valor de \$ 18,409.83 y por servicios de alineación y balanceo por un valor de \$ 158.95.

##### **DE LOS GASTOS OPERACIONALES**

En este grupo refleja todos los gastos ocasionados en el movimiento económico de la empresa como Gastos Sueldos y Salarios, Aportes a la Seguridad Social, Gastos agasajos navideños y suministros de ventas por un valor de \$ 3501.63.

##### **PÉRDIDA DEL EJERCICIO**

Como podemos ver la pérdida del ejercicio es de \$ 662.02, lo que nos hace notar que la empresa no ha logrado cubrir todos sus gastos.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Este Estado tiene el propósito de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas modificaciones y la posición actual del Capital contable, mejor conocido Patrimonio.

Contiene:

- a) *Saldos del Patrimonio del año 2011 (Capital, Reservas, Pérdidas acumuladas, Utilidades acumuladas, y la Utilidad del Ejercicio Fiscal).*
- b) *Correcciones de errores reconocidos en el periodo.*
- c) *Importe de las inversiones o aportes para aumento de capital.*
- d) *Saldo de los movimientos producidos final del periodo.*

## ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

Es el que se relaciona directamente con el Estado de Resultados y con el Estado de Situación, donde se toma los datos de éstos y se los integra lógicamente, generando información valiosa para demostrar la forma efectiva como se ha utilizado el disponible de la actividad económica.

### ❖ **Actividades de operación**

-Cobros procedentes de ventas, prestaciones de servicios, comisiones y otros ingresos ordinarios.

-Pagos a proveedores y empleados.

-Pagos o devoluciones de impuestos, excepto si son derivados directamente de actividades de inversión o financiación.

-Cobros y pagos de inversiones, préstamos y otros contratos derivados por la intermediación o acuerdos comerciales.

### ❖ **Actividades de inversión**

-Pagos-cobros por la adquisición-venta de propiedades, plantas y equipos, activos intangibles y otros.

-Pagos-cobros por la adquisición-venta de instrumentos de patrimonio emitidos por otras entidades o participaciones en negocios conjuntos.

-Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

#### ❖ **Actividades de financiación**

-Cobros-pagos procedentes de la emisión de acciones o reducción de capital.

### **DE LA CONCILIACION TRIBUTARIA**

Por su naturaleza la Conciliación tributaria se realiza al final del periodo fiscal en donde se detalla la pérdida de la empresa que es \$ 662.02.

### **CONCLUSIONES**

- Una vez revisado los Estados Financieros de la compañía MARCELO POSSO CIA. LTDA. del año 2012, se refleja que la empresa mantiene cuentas a corto plazo que serán cobradas y pagadas dentro de los meses siguientes.
- La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales, anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2012.
- El archivo demuestra que la empresa mantiene un orden y esto conlleva a tener en regla la documentación y se puede encontrar fácilmente cualquier documento que se solicite en forma rápida y eficiente.
- La empresa ha podido solventar todos los pagos y egresos gracias a los ingresos obtenidos por las ventas normales del negocio
- Se ha podido notar que en el año 2012 ha incurrido pérdida, misma que se da porque la empresa reactivó sus operaciones a mediados del mes de diciembre del 2012.

## RECOMENDACIONES

- Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas.
- Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización.

Las políticas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías del Ecuador.

- Se indicará también que la empresa MARCELO POSSO LOPEZ CIA. LTDA. Desde el año 2012 se encuentra en proceso de las NIIF PYMES, como la norma exige las revelaciones de los Estados Financieros por hechos anteriores, se procederán a realizar ajustes para obtener saldos definitivos con la cuenta **RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF.**

Cuando se han producido cambios contables que involucren modificaciones en los principios o métodos de contabilidad y no concuerden con los generalmente aceptados, a menos que, por el efecto trascendente del cambio, amerite un ajuste.

Ambato, abril 11 del 2013.

Lic. C.P.A Cumandá Ortiz Ortiz

CONTADORA