



MULTICOMERCIO MARIA CARMITA
María Carmita Pástor Cia. Ltda.

Calidad y Economía para su hogar...

R.U.C. 0791736641001

Ofrecemos electrodomésticos en las mejores marcas, Computadoras, Motocicletas, Colchones y todo lo que Ud., pueda imaginar en Muebles de Sala, Comedor y Dormitorio, según el color, modelo y gusto del cliente.

Calidad y Economía para su hogar...

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIEROS DEL AÑO 2015

Los estados financieros de una PYMES 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 en 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 período.
2. Predecir flujos de efectivo.
3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de 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 2015.

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 financiera. 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 2015:



MULTICOMERCIO MARIA CARMITA
María Carmita Pástor Cia. Ltda.

Calidad y Economía para su hogar...

R.U.C. 0791736641001

Ofrecemos electrodomésticos en las mejores marcas, Computadoras, Motocicletas, Colchones y todo lo que Ud., pueda imaginar en Muebles de Sala, Comedor y Dormitorio, según el color, modelo y gusto del cliente.

Calidad y Economía para su hogar...

BALANCE GENERAL – ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda 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 importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (menores a 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 externas. Existe un fondo que es Caja Chica para gastos pequeños de la empresa y esta a cargo de una persona y se la considera como el funcionamiento de una cuenta única. Valor registrado por \$ 14.130,48

La Cuenta Bancos registra saldo libros de \$ 864,62 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 \$ 14.995,10.

ACTIVOS FINANCIEROS: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con 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 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIIF PYMES SECC. 11.



MULTICOMERCIO MARIA CARMITA
María Carmita Pástor Cia. Ltda.

Calidad y Economía para su hogar...

R.U.C. 0791736641001

Ofrecemos electrodomésticos en las mejores marcas, Computadoras, Motocicletas, Colchones y todo lo que Ud. pueda imaginar en Muebles de Sala, Comedor y Dormitorio, según el color, modelo y gusto del cliente.

Calidad y Economía para su hogar...

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 \$ 199.805,48. NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4 - NIIF PYMES SECC. 11 Provisión de cuentas incobrables \$ 6.535,66.

3. Otras Cuentas Por Cobrar No Relacionados

En esta cuenta se encuentra diferentes cuentas por cobrar No Relacionados, como anticipo a los colaboradores de la empresa y a proveedores con el valor de; \$ 165,43.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto 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 .

4. Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (Renta)

En este crédito tributario para el Servicio de Rentas Internas tenemos lo siguiente: Anticipo del Impuesto a la Renta para el año 2015 por el valor de por el valor de: \$ 2.866,64; Retenciones del Impuesto a la Renta por el valor de \$ 524,32 valores totales \$ 3.390,96.- Todo estos valor son crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta del Año 2015.

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. NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - 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: \$ 208.281,44 ; es lo que nos queda en nuestro inventario al 31 de Diciembre del 2015.

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



MULTICOMERCIO MARIA CARMITA
María Carmita Pastor Cia. Ltda.

Calidad y Economía para su hogar...

R.U.C. 0791736641001

Ofrecemos electrodomésticos en las mejores marcas, Computadoras, Motocicletas, Colchones y todo lo que Ud., pueda imaginar en Muebles de Sala, Comedor y Dormitorio, según el color, modelo y gusto del cliente.

Calidad y Economía para su hogar... **6. Propiedad, Planta y Equipo**

Propiedad planta y equipo : NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20-NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3

Tenemos lo siguiente: vehículos y Equipo de Computación:

Equipo de cómputo 1.714,29

Vehículos 31.380,98

La empresa este año vendió un vehículo para poder cubrir parte de las cuentas por pagar pendientes y poder seguir con el negocio en marcha.

Depreciación acumulada : NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43-NIIF PYMES SECC. 17, p 17.17 al 17.23

Depreciación de Equipo de cómputo 1.714,29

Depreciación de Vehículos 6.367,03

Deterioro acumulado : NIIF 6, p.18-SECC. 17 p.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, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (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 \$ 663.33



Calidad y Economía para su hogar...

MULTICOMERCIO MARIA CARMITA
María Carmita Pástor Cia. Ltda.

Calidad y Economía para su hogar...

R.U.C. 0791736641001

Ofrecemos electrodomésticos en las mejores marcas, Computadoras, Motocicletas, Colchones y todo lo que Ud., pueda imaginar en Muebles de Sala, Comedor y Dormitorio, según el color, modelo y gusto del cliente.

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. Valor correspondiente 102.023,57.

2. Obligaciones con Instituciones Financieras

Tenemos préstamos realizados al Banco de Guayaquil por el Valor de: 17168.63 a corto plazo 9.121,21 y largo plazo 38.051,03

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. Participación Utilidades Trabajadores

Consta el valor de \$1.645,56 utilidades pendientes por cancelar a los Trabajadores de la Empresa en el año 2014.



Calidad y Economía para su hogar...

MULTICOMERCIO MARIA CARMITA

María Carmita Pástor Cia. Ltda.

Calidad y Economía para su hogar...

R.U.C. 0791736641001

Ofrecemos electrodomésticos en las mejores marcas, Computadoras, Motocicletas, Colchones y todo lo que Ud., pueda imaginar en Muebles de Sala, Comedor y Dormitorio, según el color, modelo y gusto del cliente.

6. Impuesto a la Renta por Pagar

En este rubro está el Impuesto Causado que nos da en el Impuesto a la Renta del año 2014, la misma que se genera como Impuesta a la Renta por Pagar.

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 de trabajo. NIC 19-NIIF PYMES SECC. 28

7. Provisión por Jubilación Patronal:

En este rubro consta la provisión por Jubilación patronal de acuerdo a las Normas Financieras Contables, y con los cálculos actuariales del AÑO: 2014 en este año en relación del año anterior fue menor hubo personal que salió de la empresa.

Provisión por Desahucio

En este rubro consta la provisión por Desahucio de acuerdo a las Normas Financieras Contables,

PASIVO DIFERIDO: Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria. La empresa registro esta cuenta por activos fijos que se cambio la política contable de darle mayor vida útil a uno de los vehículos de la empresa. NIC 12, NIIF PYMES SECC. 29, p.29.15 al 29.17



Calidad y Economía para su hogar...

MULTICOMERCIO MARIA CARMITA María Carmita Pástor Cia. Ltda.

Calidad y Economía para su hogar...

R.U.C. 0791736641001

Ofrecemos electrodomésticos en las mejores marcas, Computadoras, Motocicletas, Cojines y todo lo que Ud., pueda imaginar en Muebles de Sala, Comedor y Dormitorio, según el color, modelo y gusto del cliente.

PATRIMONIO

1. Capital Social o Asignado

Tenemos el capital social asignado de la siguiente manera: 99% que corresponde por el valor de \$ 990,00 a nombre del Sra. Daniela Romero Pastor y 1% que corresponde al valor de \$ 10,00 a nombre del Sr. Julio Eduardo Lalangui Quezada.

Es importante recalcar que el señor Julio Eduardo Lalangui Quezada es Presidente y socio quien por derechos habiente por la muerte de su querida madre doña Teodora Quezada Zhuma pasó hacer parte de la empresa.

2. Resultados Acumulados

En esta cuenta tenemos la cuenta de tenemos ganancias acumuladas \$32.648,72 se dentro de este grupo consta el valor de \$ 22.088,12 y \$ 10.560,00 de utilidades acumuladas de años anteriores que corresponde a todo el proceso de transición de las NIIF.

3. Reserva Legal

Tenemos de Reserva Legal el valor de; \$ 381.57

4. Utilidad Neta del Ejercicio:

En el Ejercicio Económico del año 2014, nos arrojó una Utilidad Neta del Ejercicio el valor de: \$ 6.199,46

5. Patrimonio Neto

En el ejercicio Económico tenemos como Patrimonio Neto el valor de: \$ 58.178,05 de acuerdo al ejercicio económico del año 2014.



Calidad y Economía para su hogar...

MULTICOMERCIO MARIA CARMITA María Carmita Pástor Cia. Ltda.

Calidad y Economía para su hogar...

R.U.C. 0791736641001

Ofrecemos electrodomésticos en las mejores marcas, Computadoras, Motocicletas, Colchones y todo lo que Ud., pueda imaginar en Muebles de Sala, Comedor y Dormitorio, según el color, modelo y gusto del cliente.

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 registrarán en el periodo en el cual se devengan

MC p.74 - p.77

1. VENTAS Y OTROS INGRESOS AÑO 2014

La empresa ha cumplido 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.

GASTOS

2. EGRESOS

En estos gastos incluyen lo siguiente:

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

Ing. Com. Marcia Jarrín Salcán

CONTADORA

Reg. Prof. No.22634