

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2019 DE MARIA CARMITA CIA LTDA.

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

María Carmita Pastor Cía. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Sixto Durán Ballen y El Oro en la ciudad de Santa Rosa. Constituida el 6 de marzo 2009 inscrita en el Registro Mercantil y anotado al repertorio No.590, el objetivo social Sus actividades principales son la comercialización al por mayor y menor de toda clase de electrodomésticos, comercialización al por mayor y menor de toda clase de bienes muebles para el hogar comercialización y distribución de equipos de computación, sus partes y repuestos; a la comercialización y distribución de equipos de útiles de oficina y escritorio.

NOTA 2 BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (USD) de Ecuador, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Base de presentación

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 2019.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales: Instalaciones fijas y equipo 10 por ciento, vehículos 20 por ciento.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio o ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (USD) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

4. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

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 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 2019:

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. Al finalizar el

año se presenta un saldo de 650,00 debido a que todo ya está registrado en la cuenta Bancos.

La Cuenta Bancos registra saldo libros de \$ 600,00 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 equivalente de efectivo por \$ 1250.00.

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.

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 \$ 194.200 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 \$ 2.380.63.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por 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 de! año que se declara NIC 12, P.5- NIIF PYMES SECC. 29, p 29.4 a 29.8 . Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (Renta)(IVA)

En este crédito tributario para el Servicio de Rentas Internas tenemos lo siguiente: crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta del Año 2019 249.58; \$ 651.15 de Crédito Tributario por adquisición de compra e de Impuesto al Valor Agregado y por Retenciones de IVA.

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.

4. inventario, Suministros y Materiales

En este rubro tenemos: la compra de la mercadería para la venta por un valor de: \$ 110.000,00; es lo que nos queda en nuestro inventario al 31 de Diciembre del 2019.

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

5. 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	32.550.26

La empresa este año no adquirió activos fijos .

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	15.334.78

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

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 \$ 82.100,00

Obligaciones con instituciones Financieras

Tenemos préstamos realizados corto plazo con el Banco \$ 11.100

2. 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.

3. 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.

Participación Utilidades Trabajadores

Consta el valor de \$339.94 utilidades pendientes por cancelar a los Trabajadores de la Empresa en el año 2019.

4. Impuesto a la Renta por Pagar

En este rubro está el impuesto Causado que nos da en el Impuesto a la Renta del año 2019, la misma que se genera como Impuesta a la Renta por Pagar. \$ 481.58.

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

5. 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: 2019 en este año en relación del año anterior fue menor hubo personal que salió de la empresa \$ 3.544,01.

Provisión por Desahucio

En este rubro consta la provisión por Desahucio de acuerdo a las Normas Financieras Contables, \$ 927,63

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 cambió 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

PATRIMONIO

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.

1. Resultados Acumulados

En esta cuenta tenemos un Patrimonio acumulado de \$ 39.258.38 del año 2017 dentro de este grupo consta el valor de \$ 22.088,12 que corresponde a todo el proceso de transición de las NIIF. 2019 \$ 1.029.43 de utilidades del presente año con un total del patrimonio al 31 de Diciembre 2019 de \$ 40.652.52

Reserva Legal

Tenemos de Reserva Legal el valor de; \$ 381.57

2. Utilidad Neta del Ejercicio:

En el Ejercicio Económico del año 2019, nos arrojó una Utilidad Neta del Ejercicio el valor de: \$ 1.926.33 después de participación Trabajadores e Impuesto a la Renta por Pagar.

3. Patrimonio Neto

En el ejercicio Económico tenemos como Patrimonio Neto el valor de: \$ 40.652.52 de acuerdo al ejercicio económico del año 2019.

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 período en el cual se devengan MC p.74 - p.77. Ingresos por Ventas 2019 \$ 154.077.77

1. VENTAS Y OTROS INGRESOS AÑO 2019

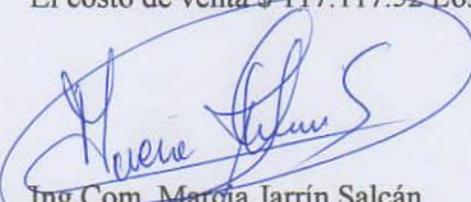
La empresa ha cumplido con su objeto social, que es dar la satisfacción de un buen servicio al cliente como resultado de la venta de muebles y artefactos para el hogar.

COSTO DE VENTAS Y GASTOS 2019

2. EGRESOS

Representan los costos de venta y gastos. El costo de venta que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio y los gastos operacionales que se hacen en pro de la empresa para generar ingresos tales como los administrativos (gastos en personal, honorarios, papelería, capacitaciones, Servicios básicos como agua, luz, servicio telefónico) o de ventas (labores de promoción, distribución, publicidad, Operativo, Combustible).

El costo de venta \$ 117.117.52 Los gastos corresponden a un total de \$ 35.856.



Ing.Com. Marcia Jarrín Salcán
CONTADORA
Reg. Prof. No.22634