

FERRENAV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1.- Presentación de los Estados Financieros

Según la sección # 3 de las Niif para Pymes, nos indica sobre la presentación de los estados financieros para todas las compañías que se encuentren como negocio en marcha; FERRENAV S.A. es una compañía que fue constituida el 27 de Enero del 2011 con la actividad de Ventas al por mayor y menor de materiales y suministros de Ferretería, durante el ejercicio económico 2011 no hubo transacciones comerciales los meses de Enero a Marzo, ya que los accionistas se encuentran en el proyecto de iniciar el negocio de ventas de materiales de ferretería a las instituciones públicas a nivel local, regional y nacional, para ellos es indispensable tener una buena infraestructura comercial.

La compañía FERRENAV S.A. ha facturado en los meses siguientes (Abril a Diciembre) teniendo una buena perspectiva y acogida por los servicios agregados en cuenta al personal les brinda a las instituciones públicas.

2.- Reconocimiento de Patrimonio

Según la sección # 22 de las Niif para Pymes, nos indica sobre el reconocimiento del pasivo y patrimonio; FERRENAV S.A. Fue constituida con un capital autorizado por \$800,00 los cuales fueron emitidos las acciones a un valor de \$1,00 por acción. Estos valores no fueron pagados tal como indica la sección # 26 de Pasivos y Patrimonio en el párrafo que detallamos a continuación:

“22.7 Una entidad reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de Patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté Obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de éstos.

(a) Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que la entidad reciba El efectivo u otros recursos, la entidad presentará el importe por cobrar Como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera,”

Por lo tanto se ha contabilizado el cobro de las acciones en la cuenta "Otras cuentas por Cobrar" a cuenta de los accionistas que deberán de cancelarla para el próximo periodo en el que en negocio este en marcha.

En el estado Financiero de Estado de cambio en el Patrimonio, hemos dejado registrado como saldo al 31 de diciembre del 2011 los valores del capital suscrito y no pagado por \$800,00 tal como lo indica la sección # 6 de las Niif para Pymes.

3.- Ingresos en Actividades Ordinarias

Según la sección # 23 de las Niif para Pymes, nos indica sobre los ingresos de actividades ordinarias en la cual FERRENAV S.A. ha comercializado diferentes productos de ferretería y materiales navales, tal como lo indica el Literal A de esta sección, se aplicara esta sección cuando "La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa)"; por ello todos los productos fueron revendidos ya que FERRENAV S.A. no es productor de dichos productos.

En la sección # 23 también nos dice que se reconocerá como ingreso de venta de bienes en el siguiente literal "a) La entidad haya transferido al comprador los riegos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes" FERRENAV S.A. ha transferido a sus clientes sus productos de materiales de ferretería en el cual al momento de entregar son los únicos responsables de sus riegos.

4.- Inventarios

Según la sección # 13 de las Niif para Pymes, nos indica sobre los inventarios, el cual en la cuenta 1010307 de Mercaderías en Transito es el único activo en el rublo de inventarios, ya que la compañía FERRENAV S.A. importo motores de fuera de borda para la Dirección de Marina Mercante; la importación llego los primeros días de enero y se facturo en el mes de febrero una vez que se nacionalizó dichos motores. Tal como lo dice la sección # 13 sobre los costos de adquisición en el caso de importación "13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no son recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición."

Para la mercadería adquirida nacionalmente y que fue vendida a las instituciones de los estados a nivel nacional la compañía FERRENAV S.A. Ha aplicado lo que dice el literal A de la sección # 13 en el cual se medido los inventarios de acuerdo a la siguiente:

“13. 4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación de la venta”

Para ello la compañía FERRENAV S.A. ha aplicado el método de valorización de inventario promedio o ponderado, ya que la compañía no se queda con inventario (stock) ya que todos los materiales de ferretería que los compra localmente son entregados inmediatamente ya que FERRENAV S.A. trabaja sobre pedido que se ganan mediante concurso de compras publica. Es importe el costo histórico de adquisición ya que es el que nos ayuda a medir lo que se ha invertir para poder concursar en el portal de compras publicas.

5.- Beneficios a empleados

Según la sección # 28 de las Niif para Pymes, nos indica sobre los beneficios a los empleados el cual la compañía FERRENAV S.A. mantiene relación laboral con 3 empleados los cuales colaboran con los diferentes procesos para el concurso de compra publicas. Dentro de los cuales la compañía FERRENAV S.A. ha provisionado los beneficios de ley tal como lo obligan el ministerio de relaciones laborales, según la sección # 28 dice “Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores incluyendo administraciones, gerentes, a cambio de su servicio”. El literal A dice lo siguiente “Beneficios a corto plazo a los empleados, que son beneficios a los empleados (distintos a lo de terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el termino de 12 meses siguientes al cierre del periodo en cual los empleados hayan prestado sus servicios.”

Beneficios a corto plazo se reconocerán los siguientes que detalla esta sección:

- “ (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- (b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
- (c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- (d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados). “

También la compañía FERRENAV S.A. ha incluido en los Estados Financieros la provisión de la participación de los empleados que es del 15% durante el ejercicio económico 2011 que ascendió a \$1.576,08, para ello la sección # 28 nos indica como reconocer este como beneficio al empleado y los detallamos a continuación:

“Una entidad reconocerá el costo esperado de la participación en ganancias y pagos por incentivos solo cuando:

- (a) la entidad tenga una obligación implícita o actual legal de realizar estos pagos como resultado de un suceso pasado (esto significa que la entidad no tiene una alternativa más realista que la de efectuar los pagos); y
- (b) pueda realizarse una estimación fiable de la obligación “

Suscribe,

Ing. Marlon Mite Escobar
Contador General
Reg. # 0.11692