

NOTAS EXPLICATIVAS.

1. Efectivo y Equivalente de efectivo.

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de **equivalentes al efectivo** de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición. (Sección 2.17)

Los **equivalentes al efectivo** son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. (Sección 7.2)

2. Activos Financieros (Cuentas por cobrar).

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un **activo financiero** de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. (Sección 11.3)

Este rubro consiste de:

	NIIF	NEC
De actividades ordinarias que no generan intereses	3,185.25	3,185.25
Total comerciales	3,185.25	3,185.25
Otras cuentas por cobrar (2.2)	105,811.64	-
Total cuentas por cobrar	108,996.89	3,185.25

2.2 Otras cuentas por cobrar

Durante el periodo de transición se observó que se ha mantenido dentro del grupo de otros activos corrientes saldos correspondientes a valores por cobrar a terceros por motivos ajenos al giro del negocio habitual lo cual se observó y se constató su razonabilidad por ende para la presentación de estados financieros bajo NIIF PYMES se sugirió el siguiente asiento de reclasificación para la presentar de manera adecuada a la normativa vigente.

	Debe	Haber
Activos financieros de actividades ordinarias	100,429.99	
Otros Activos Corrientes		100,429.99

Adicionalmente se detecto que la compañía mantenía un valor de Usd\$5,382 como cuentas y documentos por cobrar a largo plazo a los mismo que se realizo sus respectivo analisis de cartera y se observo que su vigencia no supera al periodo por ende no califican como no corriente por ende se propuso una reclasificación para la presentación adecuada de la normativa vigente de los estados financieros.

	Debe	Haber
Activos financieros de actividades ordinarias	5,381.65	
Documentos y cuentas por cobrar Largo Plazo		5,381.65

3. Inventario.

El costo se determina usando el método promedio ponderado, excepto por el caso de las importaciones en tránsito al costo de los valores desembolsados de adquisición. El costo de las mercaderías comprende el costo de la mercadería y los costos de desaduanización de la mercadería, y excluye los gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las mercaderías en condiciones de venta y para realizar su comercialización. Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una estimación para desvalorización de existencias con cargo a resultados acumulados.

4. Propiedad, Planta y Equipo.

Este rubro consistía en:

	NIIF
Costo o valuación	101,448.12
Depreciación acumulada	(8,009.82)
Neto:	93,438.30
Descripción Costo:	
Construcciones en curso	67,291.68
Muebles y enseres	110.00
Maquinaria y equipos	502.22
Vehículos	33,544.22
Totales Costos	101,448.12

Las propiedades y equipos se presentan inicialmente al costo y están presentados netos de la depreciación acumuladas. El costo de las propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su

puesta en condiciones de funcionamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Cuando una parte de estos activos se venden o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso y gastos.

Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes de propiedades y equipo se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la Compañía y el costo de estos activos se puedan medir confiablemente, caso contrario se imputan al gasto, en el periodo en el que estos se incurren.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

El costo o valores revalorizados de propiedades y equipos se deprecian de acuerdo al método de línea recta de acuerdo a la vida útil determinada por el perito en su informe.

Depreciación

La depreciación de las propiedades y equipos y las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Vehículos	5

5. Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía a través de su Administración tiene implementada políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios negociados. Se clasifican en pasivos corriente, excepto cuando los vencimientos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

6. Impuesto a la renta por pagar del ejercicio y Participación de Trabajadores

Ganancia (Perdida) antes de participación e impuesto a la renta	5,536.59
(-) Participación de trabajadores	(830.49)
Ganancia (Perdida) antes de impuestos	4,706.10
(-) Impuesto a la renta causado	(1,129.46)
Ganancia (Perdida) de operaciones continua	3,576.64

7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos corresponden al valor razonable de las ventas de sus mercaderías, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. La compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, y es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la Compañía y se cumpla con los criterios específicos para cada tipo de ingreso como se describe más adelante.

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con las ventas hayan sido resueltas. Los ingresos de la compañía se reconocen cuando ha entregado los productos al cliente de acuerdo con la condición de venta pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada. Con la entrega de las mercaderías se consideran transferidos los riesgos y beneficios asociados a esos bienes.

8. Reconocimiento de costos y gastos.

El costo de venta se reconoce en resultados en la fecha de entrega de la mercadería al cliente, simultáneamente con el reconocimiento de los ingresos por su venta.

Los gastos se reconocen sobre la base del principio del devengo independientemente del momento en que se paguen y, de ser el caso, en el mismo periodo en el que se reconocen los ingresos con los que se relacionan.


Carlos Castillo Perez.
Ruc # 090954169001
Reg. 32.715