

## 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)

### 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 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. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Este rubro consistía en:

	<u>NIIF</u>
Crédito Tributario IVA	766.85
Crédito Tributario Renta	793.36
<b>Neto:</b>	<b>1,560.21</b>

## 5. Propiedad, Planta y Equipo.

Este rubro consistía en:

	<u>NIIF</u>
Costo o valuación	39,084.00
Depreciación acumulada	<u>(17,281.77)</u>
<b>Neto:</b>	<b>21,802.23</b>
Descripción Costo:	
Muebles y enseres	4,560.43
Equipo de computación	10,595.00
Vehículos	<u>23,928.57</u>
<b>Totales Costos</b>	<b>39,084.00</b>

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.

## 6. 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.

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

Ganancia (Perdida) antes de participación e impuesto a la renta	4,294.87
<b>(-) Participación de trabajadores</b>	<b>(644.23)</b>
Ganancia (Perdida) antes de impuestos	3.650.64
<b>(-) Impuesto a la renta causado</b>	<b>(876.15)</b>
Ganancia (Perdida) de operaciones continua	<b>2,774.49</b>

## 8. Capital Suscrito o Asignado

Capital social \$ 800

El capital social autorizado consiste de 1,000 acciones de US\$1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos

<b>Nombre de los socios</b>	<b>C.I</b>	<b>C/ x</b>	<b>Total</b>
CASTRO LAMILLA CARLOS	0902574763	999 x 1.00	999.00
CASTRO LAMILLA LAURA ADELINA	0908747207	1 x 1.00	1.00
			<b>1,000.00</b>

## **9. 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.

## **10. 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.



---

**C.P.A. Julio Cesar Plaza Hidalgo**  
**Contador General**  
**VIPSALUDCORP S.A.**