

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.7. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

3.8. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.9. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.3 Inventario

Los inventarios por los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran y su costo o su valor neto (dependiendo de menor de los dos). El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, el curso de otros directos, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto resultante es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, entendiéndose que el término tiene una vida útil limitada y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los activos sujeta al concepto de depreciación de los activos materiales se valoran con susparámetros en el curso de devaluación y ganancias y, básicamente, equivalentes a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los elementos materiales):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Móviles y Equipos	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transporte	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa evaluará si existe alguna tanda normal como resultado de que el valor neto de los elementos de los activos materiales excede su correspondiente importe nominal; en cuyo caso, reducirá el valor en forma del activo de que se trata hasta su importe recuperable y ajustará los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida remanente, en caso de ser necesario muy significativamente de la misma.

3.4 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo comercial si los plazos tienen vencimiento a un año o menor lo vencen en el curso normal del negocio, si éste resulta superior, en caso contrario, se presentarán como pasivos no comerciales.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo cuando el plazo es mayor a 90 días. En casos que no existen componentes de financiación cuando un comprador a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando los productos se transfieren de beneficio económico originado en el curso de las actividades primarias de la empresa a favor del operador, siempre que dicha entrega de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no está relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se reconoce neto de impuestos, descuentos o descuentos.

3.6 Reconocimiento de costos y gastos

2.2. Moneda

a. Base de funcional y de presentación:

Las partidas incluidas en los estados financieros se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, notificado previamente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que impactan significativamente en ellos. Sin embargo, estas estimaciones se refieren a:

- d. La valoración de activos para reflejar su avaluación de pérdidas por cambios de determinadas tasas.
- e. Las hipotecas otorgadas en el cálculo actualizado del balance y balanceo con los empleados.

2.4. Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALUACIÓN

En la elaboración de los estados financieros de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valuación:

3.1. Efectivo y Ecuivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, los depósitos bancarios, en el balance se presentan en el primer momento, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los depósitos bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes al efectivo.

3.2. Activos Financieros

Documentos y Cuotas por Cobrar diferido

Cuentas comerciales a cobrar con impuesto diferido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. No se espera cobrar los débitos en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación) en este tipo de venta, se clasifican como activos corrientes. Por este concepto se presentan como activos no corrientes.

Los valores comerciales se reconocen inicialmente por su valor nominal y posteriormente por el costo actualizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por cobranza de capital. Se asume que no existe un componente de financiación contenido en ventas de bienes con un período medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Los deterioros con bases diferidas se presentan por separado.

Provisión por créditos diferidos

Cuando existe evidencia de deterioro de los créditos por cobrar al reportar de una cuenta en relación con una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de los mismos.

GRASSBERRY S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(En dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

GRASSBERRY S.A.: Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según aparece e inscribida en el Registro Mercantil, Moisés Tognasso del Cantón Guayaquil.

CAPITAL SOCIAL: La empresa es nacional e la ACTIVIDADES DE AGENCIA DE INMOBILIARIAS

DIRECCIÓN PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Urb. Los Capatzen Calle Compañeros Sur N. 117 Edificio Circunvalación Guayaquil - Ecuador

DIRECCIÓN FISCAL: En la ciudad de Guayaquil con RUC: 0900181331001

2. BASES DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables aplicadas en la preparación de estas cuentas financieras:

2.1. Base de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para empresas y sociedades reguladas (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el método del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros concuerda con las NIIF, excepto en los aspectos contables señalados. También se aplicó la General que opera de juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los principales aspectos financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y los siguientes:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por proceso vía de acuerdo con la sustitución por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el ejercicio bajo su control
- Teniendo en consideración la naturaleza de los conceptos y métodos contables de valoración de los activos de alta costo obligatoria.
- En la Nota Nº 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se muestran principales métodos y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013
- La forma que muestra la situación del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.