NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1

Equivalentes de efectivo	$ 186.00

Valor correspondiente como saldo contable al 31 de diciembre de 2012, el mismo que se encuentra conciliado.

NOTA 2

Clientes	$ 14312.33

Corresponde a los valores pendientes de cobro resultante de las obras en proceso pendientes de planillar en el mes de diciembre, las mismas se encuentran facturadas y están pendientes de su cobro.

NOTA 3

Propiedad planta y equipo	
Maquinarias y Equipos	$ 200.00
Equipos de Computación	$ 800.00

El valor presentado en el balance representa los saldo iniciales los cuales se encuentra con su respectiva depreciación.

NOTA 4

Cuentas y documentos por pagar	$ 3932.00

El saldo registrado es el resultado de la compra de los materiales utilizados para la actividad de construcción que la compañía está realizando al participar con el estado y estos valores a la fecha de cierre no han sido cubiertos aun, por lo que se ha generado una cuenta por pagar.

NOTA 5

Capital Suscrito o asignado	$ 1000.00

El capital es el valor inicial el mismo que se encuentra registrado en la constitución de la compañía, el mismo que asciende al 100% de las acciones.

NOTA 6

Ganancia Neta del Periodo	$ 10441.81

Este valor corresponde al resultado del periodo, el 100% de este valor se ha considerado para realizar reinversión en la compañía mediante la compra de maquinaria para poder fortalecer el patrimonio de la compañía a su vez poder solucionar las necesidades de los clientes.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a NIIF para las PYMES al 1 de enero 2012.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Propiedad, Planta y Equipo
Reconocimiento y medición
Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento párrafo 17.9) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento inicial párrafo 17.15). El costo de propiedad, planta y equipos al 1 de enero de 2011, la fecha de transición hacia NIIF, fue mantenido al costo histórico. Este costo incluye gastos de que sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su intencionado, y los costos de desmantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

Los gastos financieros se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedad planta y equipo, y estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.
Cuando partes significativas de un ítem de propiedad planta y equipo posean vidas útiles diferentes entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad plante y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (perdidas)" en el resultado.

Depreciación y vidas útiles
La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se medirán en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:
Años estimados de vida útil en años

Grupo de activos:	
Edificios e infraestructuras	20 a 60 años
Instalaciones	3 a 20 años
Maquinarias y equipos	3 a 35 años
Vehículos	10 a 25 años
Otros activos fijos	2 a 15 años

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos, es reconocido su valor a resultados, las piezas importante reemplazadas en activos cualificativos serán activas en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte de la propiedad planta y equipo fluyan a FERRICOLOR & CONSTRUCCIONES S.A., y su costo pueda ser medido de forma confiable.

Los costos del mantenimiento habitual de propiedad planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren. Los costos de mantenimiento importantes de los activos se activarán en la medida que generen beneficios futuros a favor de la empresa y estos mantenimientos tengan un largo plazo de duración.

Deterioro de los activos
Activos Financieros (Sección 11 Instrumentos financieros)
Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación de los estados financieros (Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Todas las perdidas por deterioro son reconocidas en resultado.

Provisiones (Sección 21 NIIF para las PYMES párrafo 21.4)
Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:
La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.

Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable

Las provisiones ser revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.
2.6 Beneficios a los empleados (Sección 28 NIIF para las PYMES)
Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como un una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.
- Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedad planta y equipo, indemnizaciones por años de servicio.

Beneficios a los empleados a corto plazo
Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:
Sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social, 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 beneficios no monetarios a los empleados actuales.

Impuesto a la Renta (Sección 29 NIIF para las PYMES)
Fases en la contabilización del impuesto a las ganancias
La entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (d) siguientes:
(a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

(b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.
(c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa.
(d) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.

GLADYS GABRIELA MUÑOZ CHAVEZ
Contadora General