

MOTORES DEL PACÍFICO

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2010.**

31/12/2011

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de MOTORES DEL PACÍFICO, en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



CONTENIDO

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	2
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	2
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	2
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	2
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	2
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	3
2.5 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.....	3
2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3
2.7 ACTIVOS FINANCIEROS.....	4
2.7.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	4
2.7.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.....	4
2.8 INVENTARIOS.....	5
2.9 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	5
2.10 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	5
2.11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5
2.13 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	7
2.14 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7
2.16 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	8
2.16.2 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	8
2.17 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	8
2.18 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS	9
NOTA 3 AJUSTES POR TRANSICIÓN	9
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).....	10



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2010

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

MOTORES DEL PACIFICO S.A. MOTORPACIF Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 31 de marzo de 2009, con número de expediente 134255, tiene como actividad principal venta al por mayor y menor de motores en general, incluso sus partes y piezas.

La oficina de **MOTORES DEL PACIFICO S.A. MOTORPACIF** está ubicada en la provincia del Guayas en la ciudad de Guayaquil en la Cdla. Alborada Décima Tercera Etapa MZ. 13-29 Solar 3-4. Esta sociedad se encuentra liderada por la Señora Presidenta CHALEN ZAMBRANO JESSICA ELIZABETH y el Señor Gerente General CHALEN ZAMBRANO HUGO JAVIER.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2011 y 01 de enero del 2011.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2011.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2011.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN



Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **MOTORES DEL PACIFICO S.A. MOTORPACIF** al 31 de diciembre del 2011, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 29 de marzo del 2012.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.5 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea cuentas de caja chica, por el valor de \$200, monto que permitirá cubrir gastos menores e imprevistos surgidos en las actividades de la empresa y sus



áreas de operación. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.

- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.7 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes y préstamos a cobrar a empleados. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.7.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

La compañía vende por medio del portal de compras públicas a un plazo de 30 ó 90 días plazo. Para la venta a personas naturales se solicita un anticipo que la gerencia considere necesario Para otorgar el crédito se realizará un estudio de la capacidad de pago, para lo que se solicitará referencias comerciales y bancarias.

2.7.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.



Los préstamos a empleados se le proporcionan a empleados con un tiempo en relación de dependencia no menor de un año y solo se podrá hacer préstamos hasta un máximo de 30% del sueldo del trabajador que solicite el préstamo.

2.8 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

Los inventarios de la empresa se registran en la cuenta de inventario de productos terminados y mercadería en almacén comprado de terceros.

2.9 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

2.10 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.



Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenencias se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

CUADRO DE ACTIVOS

ACTIVOS	AÑOS
TERRENO	
EDIFICIOS	20
INSTALACIONES	5
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	5
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.



Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$300 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

2.13 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el período en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

2.14 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.



Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales y exterior, las cuales son pagaderas de 30 a 90 días.

2.16 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

2.16.2 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el período el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidaran periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

2.17 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.



2.18 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

NOTA 3 AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que MOTORES DEL PACIFICO S.A. MOTORPACIF presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.



Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF:

Con efectos patrimoniales

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE	34.255,98	14.232,76
AJUSTE POR LA CONVERSIÓN A NIIF	20.244,46	
RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CAJA GENERAL	1.809,69	7.798,87
RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR	327,64	569,30
RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE ANTICIPOS PROVEEDORES	1.010,84	(1.163,57)
RECONOCIMIENTO DE BAJA DE ACTIVOS INTANGIBLES NO PERMITIDOS POR LA NORMA	999,96	(3.083,41)
AJUSTE POR REGISTRO DE EDIFICIO EN PPE		12.000,00
RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		(6.000,00)
RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE ANTICIPO DE CLIENTES	69,48	10.123,27
RECONOCIMIENTO DE INGRESO POR AJUSTE DE CUENTAS POR PAGAR	1.847,65	
RECONOCIMIENTO DE INGRESO POR AJUSTE DE BENEFICIOS SOCIALES	119,26	
OTROS AJUSTES		
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	60.684,96	34.477,22

RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CAJA GENERAL



Para el 1 de enero del 2011 la sociedad registró un aumento en las cuentas patrimoniales por un valor de \$ 7.798,87 y para el 31 de diciembre del 2011 por \$1.809,69 dado al reconocimiento y depuración de los saldos de la caja general.

RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR

La empresa para el 1 de enero del 2011 registró un aumento en las cuentas patrimoniales por un valor de \$569,30 valor que fue producto por el reconocimiento de ingresos por cuentas por cobrar y para el 31 de diciembre del mismo año en las cuentas patrimoniales se registró un aumento de \$327,64 por el mismo concepto.

RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE ANTICIPOS PROVEEDORES

La empresa reconoce para el 1 de enero del 2011 una reducción en las cuentas patrimoniales por \$1.163,57 que se origina por los valores entregado como anticipos a proveedores que no fueron devueltos ni se recibió el producto o el servicio solicitado inicialmente. Para el 31 de diciembre del 2011 se logró recuperar \$1.010,84 lo que generó un incremento por el mismo importe a las cuentas patrimoniales.

RECONOCIMIENTO DE BAJA DE ACTIVOS INTANGIBLES NO PERMITIDOS POR LA NORMA

En la sección 18 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades se describe a un activo intangible como un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. En la misma sección en los párrafos 14 indica el reconocimiento de un desembolso en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolso para actividades de investigación y desarrollo. En el párrafo 15 de la misma sección se indica que el costo incurrido para el inicio de actividades, tales como los gastos legales y administrativos incurridos para la creación de una entidad con personalidad jurídica.

La empresa para el 1 de enero del 2011 reconoció un gasto que disminuyo a las cuentas patrimoniales por un importe igual a \$3.083,41 y para el 31 de diciembre del mismo año \$999,96 generando un incremento a las cuentas del patrimonio.

AJUSTE POR REGISTRO DE EDIFICIO EN PPE

La Sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades reconocen a un activo de Propiedad, Planta y Equipo siempre que se mantenga para el uso de producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y que se espere usar por más de un periodo.



La compañía registró para el 1 de enero del 2011 un aumento en las cuentas patrimoniales por un valor igual a \$12.000,00 por el reconocimiento de un edificio como parte de la Propiedad, planta y Equipo de la sociedad.

RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

La compañía para el 1 de enero del 2011 registró una disminución en el patrimonio dado a que se canceló \$6000 a las cuentas por pagar relacionadas que tienen

RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE ANTICIPO DE CLIENTES

La sociedad para el 1 de enero del 2011 registró un aumento en las cuentas patrimoniales por un monto igual a \$10.123,27 que se originó por el reconocimiento de ingresos por los anticipos a clientes, dado que la entidad recibió anticipos que no fueron ejecutados en el periodo. Para el 31 de diciembre del 2011 se registró \$69,48 por el mismo motivo anterior.

RECONOCIMIENTO DE INGRESO POR AJUSTE DE CUENTAS POR PAGAR

En la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, describe que, 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.

La Sociedad para el 31 de diciembre del 2011 reconoció un ingreso \$1.847,65 lo que aumento a las cuentas patrimoniales por el mismo importe dado al fiel cumplimiento de la sección a la que se hace referencia en el párrafo anterior.

RECONOCIMIENTO DE INGRESO POR AJUSTE DE BENEFICIOS SOCIALES

Los beneficios a empleados comprenden todo los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios en un periodo determinado.

La sociedad reconoce para el 31 de diciembre 2011 un aumento a las cuentas patrimoniales por un monto igual a \$119,26. Dado al cumplimiento de la sección 28 de las NIIF para PYMES.



4. PRINCIPALES CUENTAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

	31/12/2011	01/01/2011
CAJA	45,07	-
BANCOS	67.106,89	-
INVERSIONES		33.574,72
TOTAL	<u>67.151,96</u>	<u>33.574,72</u>

ACTIVOS FINANCIEROS

	31/12/2011	01/01/2011
DOC. Y CTAS POR COBRAR CLIENTES		
CLIENTES LOCALES	24.326,23	3.600,32
CLIENTES DEL EXTERIOR	-	-
ANTICIPO Y PRESTAMOS A EMPLEADOS	-	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	192,23	1.029,27
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	<u>24.518,46</u>	<u>4.629,59</u>

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en la venta de productos comercializados. Las cuentas por cobrar del 1 de enero del 2011 sumaban 4.629,59 y para 31 de diciembre del 2011 llego a sumar \$24.518,46 Las ventas a crédito se recuperan aproximadamente en 15 días, por lo que la gestión de cobro está cumpliendo con las políticas de la empresa.

INVENTARIOS

	31/12/2011	01/01/2011
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD.- COMPRADO DE TERCEROS	68.003,79	39.103,32
TOTAL	<u>68.003,79</u>	<u>39.103,32</u>

Los inventarios para el 31 de diciembre del 2011 crecieron con respecto al 1 de enero del 2011 en un 74% aproximadamente.

El costo de venta para el 31 de diciembre del 2011 fue de \$ 373.450,19 lo que representa el 66% de los ingresos ordinarios de la empresa.

La empresa puede operar sin reponer sus inventarios 43 días aproximadamente siempre que el nivel de ventas se mantenga constante.



SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31/12/2011	31/12/2010
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.667,33	3.788,99
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	57.080,29	63.421,90
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	0,00
TOTAL	<u>57.080,29</u>	<u>63.421,90</u>

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31/12/2011	31/12/2010
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	176.740,43	125.392,49
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	0,00	0,00
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	0,00	0,00
TOTAL	<u>176.740,43</u>	<u>125.392,49</u>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	31/12/2011	01/01/2011
TERRENOS	-	-
EDIFICIOS	12.000,00	12.000,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	-
INSTALACIONES	-	-
MUEBLES Y ENSERES	951,00	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	-	-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	4.333,88	946,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	24.812,50	-
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	831,11	-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(4.534,17)	(52,56)
TOTAL	<u>38.394,32</u>	<u>12.893,44</u>



Los activos fijos para el 1 de enero del 2011 suman \$12.893,44 para el 31 de diciembre del 2011 se registró \$38.394,32. La empresa está generando para el 31 de diciembre del 2011 ingresos equivalentes a 15 veces la inversión en activos fijos.

CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A DICIEMBRE DE 2011 Y 2010, EL SALDO DE PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR SE COMPONE ASÍ:

	31/12/2011	01/01/2011
LOCALES	8.093,66	(7.073,72)
DEL EXTERIOR	5.673,80	58.863,89
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13.767,46	51.790,17

La empresa se toma alrededor de 90 días para saldar sus compras.