

ESTRUCTURA DE NOTAS

ESTRUCTURA DE NOTAS NIIF PARA LAS PYMES

1.- INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

AFIRBAT S.A. se constituyo Mayo 02 del 2011

RUC 0992710918001 **EXP** 138515

DIRECCION: Chile 326 y Aguirre

ACTIVIDAD PRINCIPAL

Actividad de Construcción de Obras Civiles

2.- MONEDA FUNCIONAL

DOLAR

3.- BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA LAS PYMES

1. Estado de situación financiera (balance general) a la fecha que se informa
2. Estado de resultados (PyG) del período que se informa
3. Estado de resultado integral del período que se informa (los incisos 3 y 4 pueden presentarse en un solo estado de resultados integral)
4. Estado de cambios en el patrimonio neto del período que se informa
5. Estado de flujos de efectivo del período que se informa
6. Notas a los estados financieros (comprende un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa)

4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las secciones de la Niif para las Pymes emitidas por el IASB.

5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (QUE LA EMPRESA UTILIZA O USARA EN EL FUTURO DE ACUERDO A SU ACTIVIDAD, REVISAR EN CADA SECCION DE NIIF PARA LAS PYMES LA MEDICION INICIAL Y MEDICION POSTERIOR DE CADA CUENTA REDACTARLO)

Las políticas contables aplicados en la compañía por parte de los empleados debidamente asignados mediante sus funciones, son como siguen:

Caja- Bancos.- Arqueo diarios de efectivo en caja y bancos y registro de recibos de cobros de clientes mediante el reporte de cheques y efectivos recibidos verificándose los documentos físicos.

Revisión mensual de los comprobantes de ventas emitidos versus el reporte del sistema informático, reportándose a diario los documentos anulados, documentos extraviados, etc. Cumpliendo con lo dispuesto en normas legales y reglamentos.

Otro procedimiento aplicable a esta área es la conciliación bancaria mensual.

Dentro de la Cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se consideran los valores en Caja, Depósitos en Cuentas Bancarias e Inversiones hasta 90 días.

Cuentas por Cobrar.- Las cuentas por cobrar clientes generalmente tienen entre 30 y 45 días de plazo, son reconocidas y registradas al monto original de la factura, menos una provisión por cualquier monto no recuperable. La provisión de cuenta de dudoso cobro es realizada cuando la recuperación del monto total no es probable.

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.- Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros distintos a los instrumentos derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Activo y Pasivo Financieros

Se miden al coto amortizado.

Cierre contable.- Todas las cuentas contables cuentan con un cierre contable mensual mediante el software utilizado en contabilidad aplicándose procedimientos de verificación de la información documentada para que ningún dato quede fuera del sistema informático.

Adicionalmente se realizan análisis contable mensual de todas las cuentas de balance General y Estado de Resultados y revisión de las declaraciones de impuesto al valor agregado mensual, retenciones en la fuente mensual, así como el impuesto a la renta anual y su cálculo del anticipo.

6.- DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACION A REVELAR)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Efectivo y Equivalente a efectivo.- Se utilizo esta cuenta con las aportaciones de los accionistas, el efectivo en caja, depósitos a la vista en banco de libre disponibilidad son presentados como activos corrientes en el estado de situación financiera.

Capital en acciones.- Esta cuenta contiene saldos al 31 de Diciembre del 2011, comprende acciones ordinarias por un valor nominal de \$ 1,00 valor que fue desembolsado por las accionistas de la compañía.

0907636229	Moreno Alarcón Manuel de Jesús	720 acciones
0915272744	Tigse Benítez Gabriel Eduardo	80 acciones

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Esta compañía fue constituida el 2 de Mayo del 2011 solo contiene la cuenta Efectivo y Equivalente al efectivo y Capital de igual forma se ha realizado todos los procedimientos a seguir.

A futuro se proyecta obtener utilidades de acuerdo a la entrada de dinero o valores que se verán representados en la venta de bienes o servicios durante un periodo determinado.

El Estado de Resultado Integral es el conjunto de gastos por la estructura de partidas monetarias de una entidad, resultante de sus decisiones de inversión y financiamiento obtenido y otorgado.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo refleja cuando efectivo se conserva después de los gastos, los intereses y el pago al capital.

La expresión que en el ámbito de la contabilidad se conoce como **Estado de Flujo de Efectivo** por lo tanto es un parámetro de tipo contable que ofrece información en relación a los movimientos que se han realizado en un determinado periodo de dinero o cualquiera de sus equivalencias.

Por el momento por ser una compañía prácticamente recién constituida contamos con Operación de \$ 800,00 esperando proyectarnos con mejor rendimiento.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambio en el Patrimonio nos proporciona información sobre las operaciones que han dado lugar a variaciones patrimoniales no presentadas en la cuenta de resultados y sobre todo ayuda a comprender y justificar la plusvalía según su origen e imputación a una partida u otras de patrimonio neto.

El informe de Estado de Cambio en el Patrimonio Neto es de presentación obligatoria en las cuentas anuales para todas las empresas.

Esta compañía consta con un capital de \$ 800,00 dólares que sería el total de patrimonio.

FECHA DE APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA JUNTA
GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS
04/01/2012

Atentamente,

Teresa Canales M
Contadora