

ESTRUCTURA DE NOTAS

ESTRUCTURA DE NOTAS NIIF PARA LAS PYMES

1.- INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

FELMARFAR S.A. se constituyo Abril 27 del 2011
RUC 0992709936001 EXP 138598
DIRECCION : Chile 326 y Aguirre

ACTIVIDAD PRINCIPAL

Actividad de Compra, Venta, Alquiler y Explotación de Bienes Inmuebles

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 que cumplan las Niif para las pyme efectuara en las notas una declaración explícita

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:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Caja- Bancos.- Arqueo diario de efectivo en caja y bancos y registro de recibos de cobros de clientes mediante el reporte de cheques y efectivo recibido 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.

Se incluyen: dinero en efectivo, dinero depositado en el Banco y las Inversiones con vencimiento hasta 90 días.

Activos Fijos.- El delegado de ejecutar este control realiza el conteo físico de las existencias por cada dependencia de forma periódica, dejando asentado en acta los resultados que son conciliados con los reportes de informática, cuando se producen faltantes o sobrantes son revisados y ajustados contablemente.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Ingresos de actividades ordinarias.- Los ingresos de la compañía se realizaron por medio de Contratos de construcción los mismos que se manejaran de forma individual, los costos del contrato asociados con el contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa.

COSTOS Y GASTOS.- El costo es el gasto económico que en nuestra compañía representa la prestación de un servicio, es decir el esfuerzo económico, el pago de salarios, la compra de materiales, etc. Que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Si no se alcanza el objetivo deseado la compañía tendría pérdida.

INVENTARIOS.- El objetivo que tiene la empresa respecto a esta cuenta es prescribir el tratamiento contable ya que es fundamental en la contabilidad la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo.

IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.- Este impuesto se lo aplicara a las utilidades de empresa, y se lo hará una vez al año al finalizar el ejercicio económico.

BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, (tales como afiliación al I.S.S.S. desde el primer día que ingresa a laborar para la compañía, fondo de reserva, Beneficios de Ley como pago decimo tercero, decimo cuarto vacaciones), incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- La compañía contratara a un delegado que debe evaluar en cada fecha el reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de provisión cuenta incobrables correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012 corresponde a un valor de \$ 27.648,86 fue utilizada para dejar constancia de las deudas adquiridas por la compañía a corto plazo.

Esta obligación se clasifica como un pasivo corriente porque la garantía está limitada a 12 meses.

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre del 2012 comprenden acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1,00 cada una. Valor que fue entregada por los respectivos accionistas.

Capital Suscrito de la Compañía \$ 800,00

Accionistas

Marín San Lucas Felipe Nagib Porcentaje de Aporte 50 %

Marín San Lucas María Belén Porcentaje de Aporte 50 %

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Ingreso de actividades ordinarias	2012
Venta	\$ 182.276,19
<i>Otros ingresos</i>	<u>1.681,01</u>
TOTAL INGRESOS	\$ 183.957,20

Los ingresos corresponden al giro del negocio

Detalle de los Gastos

Sueldos	10.330.00
Aportes a la seguridad social	1.455.02
Beneficios Sociales	48.67
Mantenimiento y reparaciones	364.20
Arrendamiento Inmuebles	1.750.00
Combustible	3.00
Transporte	796.36
Agua, luz, Teléfono	202.84
Depreciaciones	180.96
Gastos Financieros	113.64
Impuestos, contribuciones y otros	1.254.13
Otros gastos	<u>2.659.39</u>
TOTAL GASTOS	\$ 19.158.21

UTILIDAD DEL EJERCICIO **15.909.75**

La compañía refleja una utilidad de \$ 15.909.75 antes de la participación de trabajadores y del Impuesto a la Renta para el cierre de este ejercicio la misma que esta incurrida en los ingresos y gastos relacionados con el giro del negocio.

Cuenta Gastos Generales

Las cuentas utilizadas al cierre del ejercicio (sueldos, aporte a la seguridad social, beneficios sociales e indemnizaciones, mantenimientos y reparaciones, arrendamientos, transporte, servicios básicos, depreciaciones) se vieron afectadas por las transacciones realizadas y por las actividades comerciales dentro del ejercicio.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El flujo de efectivo me refleja cuanto efectivo me queda después de los gastos, los intereses y el pago al capital.

Por lo tanto es un estado contable que me presenta información sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, así como también proporciona información a la gerencia, facilita información financiera a los administradores y proyecta en donde se ha estado gastando el efectivo disponible.

Muestra la relación que existe entre la utilidad neta y los cambios en los saldos de efectivo.

Por ser una empresa recién constituida contamos por el momento con actividades de operación, deseamos para este nuevo ejercicio económico poder despegar financieramente y obtener los resultados esperados.

Flujo de efectivo procedente de actividades de operación **\$ 25.066,32**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Su finalidad es mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado, además de mostrar esas variaciones el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la compañía.

Para la compañía es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado, de su análisis se puede detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para toma de decisiones correctivas o para aprovechar oportunidades o fortalezas

**CUALQUIER INFORMACION SOBRE JUICIOS, ESTIMACIONES,
CONTINGENCIAS**

**FECHA DE APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA JUNTA
GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS**

15/01/2013

Atentamente,



**Teresa Canales M.
Contadora**