

## **FARMAMBATO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Cta. 10101 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez

NIC7 p7, p48

#### **Cta. 1010205-1010208 Cuentas y Documentos por cobrar**

Se reconocerá inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado que es otra cosa que el calcula de la tasas de interés efectiva que iguala a los flujos estimados con el importe neto en libros de las cuentas por cobrar el importe recaudable de las mismas. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, pendiente de cobro a la fecha de cierre de los Estados Financieros, se expresa al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

NIC32 P11-NIC39- NIFF7-NIIF9

#### **Cta. 1010209 (-) Provisión de Cuentas Incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación. En estados financieros. Se registrara la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

NIC39 P55-NIFF9 P4

#### **Cta. 10103 Inventario**

Inventario son activos (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de la producción con vistas a esa venta; o en (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de la producción, o en la prestación de los servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor

NIC2, p6

#### **Cta. 10105 Activos por Impuestos corrientes**

Se registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado que no han sido compensados a la fecha del año que se declara

NIC12, p5

### **Cta. 10201 Propiedades Planta y Equipo**

Se incluirán los activos de los cuales se probable obtener beneficios futuros, se espera se utilicen por más de un periodo y que al costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la producción o suministros de bienes y servicios o se utilizan para propósitos administrativos.

NIC16 p6-NIIF17 p20

### **Cta. 1020112 (-) Depreciación Acumulada**

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o en el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

NIC16, P6-NIC16 p43

### **Cta. 20103 Cuentas y Documentos por pagar**

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

NIC32-NIC39-NIIF7-NIIF9

### **Cta. 20104 Obligaciones con Instituciones Financieras**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras Instituciones Financieras con vencimientos corrientes y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se registra los sobregiros bancarios

NIC32-NIC39-NIIF7-NIIF9

### **Cta. 20105 Provisiones**

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

NIC37, p13-p15

### **Cta. 20107 Otras Obligaciones Corrientes**

Incluyen las obligaciones presentes que resulten de hechos pasados, que deben ser sumidos por la empresa, tal el caso el pago del impuesto a la renta, retención a la fuente, participación de trabajadores.

NIC32-NIC39-NIIF7-NIIF9

### **Cta. 30101 Capital suscrito o asignado**

En esta cuenta se registra el monto total del Capital representado por participaciones y es el consta en la escritura pública inscrita en el registro mercantil

NIC32-NIC39-NIIF7-NIIF9

### **Cta. 30401 Reserva legal**

De conformidad con los artículos 109 y 297 de Ley de Compañías se reservara un 5% de las utilidades liquidas anuales.

### **Cta. 30601 Ganancias Acumuladas**

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los accionistas no han dado un destino definitivo.

NIC1 p54

### **Cta. 30701 Ganancia Neta del Periodo**

Se registra el saldo de la utilidades del ejercicio en curso después de la provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta

NIIF 1

### **Cta. Venta de Bienes**

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos en los Estados Financieros cuando cada uan de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes
- b) La entidad no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo de los mismos
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad
- d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- e) Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad

NIC18, p20

**Cta. 51 Costos de ventas y Producción**

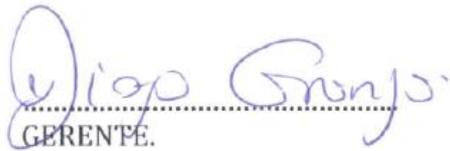
Comprende los costos de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición.

**Cta. 52 Gastos**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad.

Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentra por ejemplo, los salarios y la depreciación. Los gastos están reconocidos de acuerdo a la base de acumulación.

MC p78-p80



GERENTE.

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

SR. GRANJA ZURITA DIEGO FRANCISCO

CI:1803315876

-----

FIRMA DEL CONTADOR

SR. GALO SILVA

CI: 1802051548