

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

EMPRESA: OXIALFARM CIA. LTDA.

FECHA: 31/12/2017

ALCANCE

Grupo: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Contable: Efectivo y equivalentes 58665.00

NORMAS DE APLICACIÓN

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 4 - SECCIÓN 7

DESARROLLO

Estas son cuentas que están reconocidas bajo los alcances de la definición de activos establecida en el Marco Conceptual de las Normas, se obtuvo financiamiento para adquisición de materias primas, dado que la Agencia Nacional de Regulación Control y Vigilancia Sanitaria del Ecuador exige que tengan un vasto inventario para efectuar sus transacciones comerciales, los movimientos fueron considerados en el Estado de Flujos de Efectivo.

Los cheques recibidos para ser cobrados a favor de la empresa son registrados en la cuenta caja cheques antes de ser depositados en la cuenta bancaria.

CONCLUSION

En las cuentas de la empresa no existió restricción de fondos en sus cuentas de efectivo; los saldos reconocidos en estas cuentas, están representadas al valor razonable.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo a los análisis realizados, no se reconoce ningún ajuste para la conciliación patrimonial.

Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

J. Capital social

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

h. Provisiones

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

• Participación a trabajadores

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral

• Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia.

g. Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones

- **Corto plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales hasta un año plazo.
- **Largo plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendientes de pago y que son obligaciones contradas a más de un año plazo

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

f. Acreedores comerciales

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

e. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se registran todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo del mismo.

d. Gastos Anticipados

- **Cuentas por cobrar empleados**
Mantienen un tiempo máximo de cobro de 2 años, pero esto depende de los montos de préstamos otorgados, se descuentan aquellos préstamos mediante el rol en el pago de los sueldos.

inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es un año o menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo, mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.

Todas las cuentas tienen un valor razonable, el resultado de ejercicio consta en el flujo de efectivo y estado de evolución del patrimonio

CONCLUSION

La utilidad neta del periodo \$1.190.88 corresponde al resultado obtenido en el periodo menos el valor de participación a trabajadores y el valor del impuesto causado del ejercicio económico registrados en las cuentas del pasivo del balance

Para este periodo se decidió mediante junta general capitalizar las utilidades acumuladas de los ejercicios anteriores que costaban en la composición del patrimonio, la capitalización se la realizó por un valor de 564.000, quedando un capital social de 564.400

Con relación al patrimonio se procedió a hacer un análisis de todas las cuentas que lo componen como el capital social suscrito, resultados acumulados y el resultado del ejercicio

DESARROLLO

NIIF PARA PYMES, SECCIÓN 22

NORMAS DE APLICACIÓN

Grupo:	PATRIMONIO	602.299,89
Contable:	CAPITAL	
Subcuenta (s)	CAPITAL PAGADO	564.400,00
Subcuenta (s)	RESERVAS	36.250,57
	Legal	200,00
	Facultativa	36.050,57
Subcuenta (s)	RESULTADOS	1.649,32
	RESULTADOS ACUMULADOS	
	Ejercicios anteriores	458,44
	RESULTADOS EJERCICIO ACTUAL	
	Utilidad neta del ejercicio	1.190,88

ALCANCE

Conciliación de Patrimonio del año 2017

JUSTIFICACION

EMPRESA: OXIALFARM CIA. LTDA.

FECHA: 31/12/2017

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

De acuerdo a los análisis realizados, se recomienda un control adecuado de activos fijos en cuanto a para evitar pérdidas por este concepto.

RECOMENDACIÓN

La Empresa aplica esta NIF a las propiedades que estén siendo construidas o desarrolladas para su uso futuro como propiedades de inversión, pero que no satisfacen todavía la definición de "propiedad de inversión" establecida en la NIF C-17, Propiedades de Inversión. Una vez que se haya completado la construcción o el desarrollo, la 6 NIF C-6, Inmuebles, maquinaria y equipo @ D. R. CINIF NIF C-6 – 13 propiedad pasará a ser una inversión inmobiliaria y la entidad debe aplicar la NIF C-17. La NIF C-17 también debe aplicarse a las propiedades de inversión que estén siendo objeto de nuevos desarrollos, con el fin de ser utilizadas en el futuro como propiedades de inversión.

CONCLUSION

Efectuar el análisis de Los saldos de estas cuentas, determinar métodos de costo y aplicación de las políticas contables

DESARROLLO

NIC 2 SECCION 13

NORMAS DE APLICACIÓN

Subcuenta (s)	Amortización Acumulada Intangibles	-72151.09
Subcuenta (s)	Derechos (Registro Sanitarios y Otros	128524.67
Cuenta (s)	INTANGIBLES	
Subcuenta (s)	(Depreciación Acumulada Activos Fijos)	-43768.35
Subcuenta (s)	Vehículo (equipo de transporte)	91580.36
Subcuenta (s)	Muebles y Enseres	4651.35
Subcuenta (s)	Equipo de Computación	125686.85
Subcuenta (s)	Maquinaria y Equipo	277625.66
Cuenta (s)	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	
Grupo:	ACTIVOS FIJOS	

ALCANCE

FECHA:

31/12/2017

EMPRESA:

OXIALFARM CIA. LTDA.

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

RECOMENDACION

Los saldos de las cuentas, que representan un 45% del total de los activos de la empresa muestran las existencias de acuerdo a inventarios físicos realizados

Se ha calculado una provisión para el deterioro y caducidad de inventarios mediante un estudio técnico.

En el proceso de producción que se lo hace mediante maquila se estima un tiempo de 15 a 18 días por orden de producción

De acuerdo a las políticas contables de la empresa, se utiliza el método promedio para el costo de los inventarios

CONCLUSION

Efectuar el análisis de Los saldos de estas cuentas, determinar métodos de costo y aplicación de las políticas contables

DESARROLLO

NIC 2 SECCION 13

NORMAS DE APLICACIÓN

Subcuenta (s)	Deterioro del valor neto del inventario	-76230.97
Cuenta (s)	PROVISION PARA INVENTARIOS	
Subcuenta (s)	Inventario de productos terminados	666474.25
Cuenta (s)	PRODUCTOS TERMINADOS	
Subcuenta (s)	Inventario de productos en proceso	52264.92
Cuenta (s)	PRODUCTOS EN PROCESO	
Subcuenta (s)	Inventario de materias primas	4714869.95
Cuenta (s)	MATERIAS PRIMAS	
Grupo:	INVENTARIOS	

ALCANCE

FECHA:	31/12/2017
EMPRESA:	OXIAFARM CIA. LTDA.
DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE	

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GERENTE GENERAL

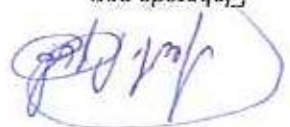
Ing. Darío Apolo González

Revisado por:



Lic. Silvio Apolo

Elaborado por:



Lic. Silvio Apolo
SERVICIOS CONTABLES
FISCAL