

COMPAÑIA: IMPORTADORA MENDOZA FERNANDEZ MY CIA. LTDA.

RUC: 1792462787001

DIRECCIÓN: CARCELEN BAJO Calle: AV. DIEGO DE VASQUEZ Número: S/N

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

PARA EL Año 2018

La empresa para el año 2018, se basara bajo las Norma Internacionales Financieras para Pymes, NIFF PYMES

Se aplicaran las siguientes normas internacionales

En cuanto a las Cuentas del:

ACTIVO,

ACTIVOS CORRIENTES:

SECCION 7- NIIF PYMES – NIC 7.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La Empresa 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 equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La compañía posee una cuenta corriente en el Banco de la Producción N° 1063495000, donde se deposita los valores por la venta de material eléctrico.

SECCION 11 NIIF PYMES - NIIF 7 - NIIF 9 -NIC 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

La empresa reconocerá inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

La compañía IMPORTADORA MENDOZA FERNANDEZ MY CIA. LTDA., dentro de sus políticas contables, opto dar crédito a sus clientes de 30 días a 60 días, para evitar contemplar una cartera incobrable, esto acarrearía una pérdida para la empresa.

SECCION 11, NIIF PYMES 9- NIC 39 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

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 registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Esto no se aplica en la empresa ya que la mayor parte de los créditos que entregan están a 30 días y son recuperables dentro de este periodo.

SECCION 13 NIIF PYBES-NIC 2- INVENTARIOS

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. La compañía IMPORTADORA MENDOZA FERNANDEZ MY CIA. LTDA., posee material eléctrico, cables,

focus, interruptores, pernos, entre otros. La mayor parte del rubro de inventarios no incrementa su costo por tal motivo la compañía no realizara una provisión del Valor Neto de Realización y otras Pérdidas del Inventario.

ACTIVOS NO CORRIENTES

SECCION 17 NIIF PYMES – NIC 16- NIC 17- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

La compañía, posee Activos Fijos por un valor de \$ 68,485.29 dólares, rubro que es de Vehículos:

SECCION 17 NIIF PYMES- NIC 16.- (-) DEPRECIACION 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 el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

La compañía, posee Vehículos, el mismo que se considera una depreciación Acumulada de \$ 14,290.80, el método que se utiliza es el de Línea Recta. A ser depreciado en 5 años con un 20% valor anual.

Cuentas del PASIVO,

PASIVO CORRIENTE.

SECCION 11 NIIF PYMES, NIIF PYMES 7, NIIF PYMES 9, NIC 32, NIC 39.- Cuentas y DOCUMENTOS POR PAGAR:

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

SECCION 11,12-NIIF PYMES 7, NIIF PYMES 9- NIC 32.NIC 39 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevadas al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios

La empresa se realizara un préstamo a corto plazo es decir hasta 12 meses, cancelara la cuota del capital más el interés según la tasa de vigencia que este en el país.

SECCIONES 11,12- NIIF PYMES 7-NIIF PYMES 9, NOC 32, NIC 39.- 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, dividendos, etc.

En este rubro se considera SRI por Pagar de \$ 3.013.00, valor que pertenece a IVA en Ventas, retenciones de IVA del 30%, 70%, 100%. En cuanto a retenciones se considera el 1%,2%, 8%, 10%, según la naturaleza de la compra, gasto o servicios.

Aquí también se considera la Nómina por Pagar, las respectivas provisiones de empleados como son décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, Vacaciones, las mismas que son consideradas a corto plazo. Teniendo un saldo de \$ 3.368,00 por Sueldos por Pagar, \$ 5.511.87 por concepto de Utilidades, \$ 727.48 IESS por pagar.

SECCION 11.12. NIIF PYMES- NIIF 7.NIIF 9-NIC 21-NIC 32-NIC 39. - CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADA.-

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados

Tiempo a ser considerado hasta un año, doce meses.

PASIVO NO CORRIENTE:

SECCION 11.12- NIIF PYMES-NIIF 7-NIIF 9- NIC 39.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

Para efecto y aplicación de la misma se considera el tiempo de estas cuentas y documentos por pagar más de un año.

PATRIMONIO

SECCION 4 NIIF PYMES- NIC 1.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

La empresa posee un Capital de \$ 1.000,00 (Mil dólares Americanos),

Dentro de otras cuentas del Patrimonio tenemos:

RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo. La empresa posee un valor de \$ 21.253.31 dólares, hasta el 31 de diciembre del 2018.

PÉRDIDAS ACUMULADAS: Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

SECCION 23 NIF PYMES – NIC 18 VENTA DE BIENES:

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una 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 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; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. La empresa obtuvo ingresos por la venta de todo tipo de material eléctrico de USD \$ 1.195.570,99.

SECCION 23 NIF PYMES-NOC 18- PRESTACION DE SERVICIOS:

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del período sobre el que se informa. La empresa cobra rubros de mantenimiento, reparación de bombas de inyección, mantenimiento o reparación de inyectores, mantenimiento o reparación de motores, entre otros.

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

INVENTARIO INICIAL	(+)
COMPRAS	
<hr/>	
MECADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	(=)
INVENTARIO FINAL	(-)
COSTO DE VENTAS	(=)

SECCION 2 NIF PYMES-GASTOS-

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 periodo 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 de la Compañía, fueron sueldos y salarios de los empleados, pago de servicios básicos; agua, energía eléctrica, teléfono, internet; compra de combustible, útiles de aseo, suministros de oficina, pago del 1,5xmil, patente, depreciaciones, mantenimiento y reparación de equipo de oficina entre otros.

SECCION 5 NIIF PYMES.- GANACIA (PERDIDA) ANTES E L 15% A TRABAJADORES A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS:

Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo. 62 Subtotal C (B-61)

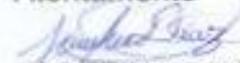
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS: Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.

SECCION 29 NIIF PYMES-NIC 12 (-) IMPUESTO A LA RENTA:

Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.

Estas serán las políticas contables que se aplicó, en la Compañía: IMPORTADORA MENDOZA FERNANDEZ MY CIA. LTDA.

Atentamente



JOSEFINA DIAZ CLAVIJO

CONTADORA 18656