

FIZAMAQ CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1 – ANTECEDENTES

FIZAMAQ CIA.LTDA., fue constituida mediante escritura pública del 14 de julio del 2006. Con el objeto de: a) dedicarse a las actividades de compra venta, importación y representación de maquinaria para la construcción.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de FIZAMAQ CIA.LTDA., constituyen estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2016, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción de las NIIF's se detallan en la Nota 3.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF's requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente cobros y pagos a clientes y proveedores del exterior respectivamente, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y

pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro ó pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

d) Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “inversiones mantenidas hasta el vencimiento”, “activos financieros disponibles para la venta” y “clientes y otras cuentas por cobrar”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “préstamos y cuentas por pagar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de: “inversiones mantenidas hasta el vencimiento”, - cuyas características se explican seguidamente:

Las inversiones temporales corresponden a certificados de depósitos y mantenemos valores al cierre del periodo. Por las condiciones descritas estas inversiones consideradas como un equivalente de efectivo; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Los créditos otorgados a clientes se concentran en pocos clientes. Se están poniendo al día las obligaciones con los accionistas.

Una de las decisiones que se deben considerar es la disminución del activo, el fin de la representación de las marcas que constituían nuestro principal producto de venta.

Reconocimiento y medición inicial:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

e) Ingresos y gastos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad.

Los gastos se registran en base a lo devengado.

Nuestra empresa tiene actividad económica que generó beneficios económicos y para generar estos beneficios se necesitó devengar gastos.

NOTA 3 - ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF's.

En Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF's por medio del cual estas normas entrarían en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la Compañía, la compañía elaboro los balances de acuerdo a las NIIF's que entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2011, fecha en que las NEC quedarán derogadas.

a) Patrimonio Neto elaborado según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), al 31 de diciembre del 2016.

	<u>31 de diciembre de 2016</u>
Patrimonio neto según NIIF's	
Capital suscrito y pagado	506.000,00
Resultado adopción Primera vez	(15.085,15)

NOTA 4 – ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La empresa realiza actividad económica para lo que se ha usado la valuación de instrumentos financieros y por ende se aplica interpretaciones significativas a la legislación tributaria en lo que se refiere al impuesto a la renta.

Cuentas por cobrar, se plantea el cambio para el año 2017, de los valores que se nos adeudan procederemos a cobrar como premisa para este año pues dependeremos de la recuperación de la cartera para la subsistencia de la empresa.

Existencias, las compras son en el exterior, y las que se compran en moneda diferente a usd dólares se realiza al tipo de cambio de la compra y con ajustes de diferencial cambiario en el momento del pago al exterior, los inventarios están constituidos por maquinaria y repuestos para la maquinaria, repuestos de alta rotación, maquinaria revisada al cierre del ejercicio con cotizaciones para considerar si la variación es significativa para el año de cierre.

Activos fijos, los activos vehículos requieren una política especial para su valuación, los mismos no se van a mantener hasta el fin de su vida útil, en el momento de la venta se reflejará la variación.

Cuentas por pagar al exterior, se mantienen las cuentas por pagar al tipo de cambio de cierre y su variación se refleja en el estado de resultados integrales.

Jubilación patronal, la empresa no realizó el cálculo actuarial para la jubilación patronal este año. Se realizará el siguiente año para cumplir con el tema NIIF's

NOTA 5 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (7 de abril del 2017) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,



LIC. C.P.A. Hugo Páez R.
CONTADOR GENERAL
FIZAMAQ S.A.