

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL

LA COMPAÑÍA SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA (en lo sucesivo como "SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA" o "la Compañía"), Se dedica a las actividades de obra civil.

Se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, parroquia Tarqui, Edificio Atlantis, su número de RUC es 0992806273001 su registro de Expediente es el 168835.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros para la implementación de NIIF al año 2014 describen a continuación:

NOTA 2.-MONEDA FUNCIONAL

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 (5) dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

NOTA 3.-BASE DE PRESENTACION

OBJETIVO

El objetivo de estos estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Estos estados financieros y también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia en la que se da cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados en la misma.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, al elaborar sus estados financieros ha aplicado las características cualitativas a la información financiera detalladas en la Sección 2 de NIIF para Pymes, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de proporcionar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

a) Presentación

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Frecuencia de la información

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, presenta un juego completo de estados financieros anualmente, el cual está conformado por un estado de situación financiera; un estado de resultado integral, un estado de cambio en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

c) Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentará SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA lo realiza de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la empresa, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal, y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA ha elaborado los estados financieros con marcos de referencia de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas.

a) Base de acumulación (o devengo)

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los periodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

3. Base de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirse de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico

Para los activos el costo histórico será el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

b) Valor razonable

Se reconocerá el valor razonable como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y

debidamente informado, que realiza una transacción en condiciones de independencia mutua.

NOTA.-4 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La NIIF 1, Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, fue aplicada para preparar estos estados financieros. Estos estados financieros son los primeros estados financieros de SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, que fueron preparados de conformidad con la normativa indicada.

Estos estados financieros se han preparado bajo la premisa del uso del costo histórico. Dicha premisa solo es modificada por la revaluación de los activos financieros disponibles para la venta, así como por la valoración a su valor razonable de los activos financieros y pasivos financieros (incluyendo los instrumentos derivados), sobre los cuales los efectos de las variaciones del valor razonable en los resultados.

NOTA.-5 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas (Sección 4, p.4.4)

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios (Sección 4, p.4.5)

a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.

b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación

c. cuando se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable se supondrá que su duración es de doce meses (Sección 4, p.4.6)

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA clasificará un pasivo como corriente cuando (Sección 4, p.4.6)

a. Espere liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad

b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar

c. El pasivo deba liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

d. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes (Sección 4, p.4.6)

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

La compañía SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, registra en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, 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. (Menores a 3 meses).

Medición inicial

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición (Sección 7, p.7.2).

El efectivo se medirá al costo de la transacción (Sección 11, p.11.13).

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica, que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección 4, p.4.3, d).

Medición posterior

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, revelará en los estados financieros o en sus notas los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por esta (Sección 7, p.7.21).

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

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

Se registra una provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no estará en capacidad de cobrar todos los saldos adeudados, de acuerdo con las condiciones originales de las partidas por cobrar. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor según libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas.

Como política de ventas y concesión de créditos SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, señala como una generalidad que las ventas deberán ser efectuadas en el ambiente más propicio y favorable para la compañía, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

Todas las ventas a crédito serán aprobadas por la Gerencia General o funcionario designado por este.

Dependiendo de la calidad del cliente se analizará el requerimiento de garantías, constitución de prendas u otras garantías reales.

El funcionario encargado de las ventas o cobranzas deberá obtener un listado actualizado a fin de efectuar las gestiones de cobro de manera oportuna.

Cualquier dificultad en el proceso de ventas y cobranzas debe ser reportada de manera inmediata a la Gerencia General.

- Las cobranzas serán depositadas en la cuenta corriente bancaria de la empresa en forma diaria y serán verificadas por una persona independiente.
- En forma mensual se emitirá un listado de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, Saldo de la deuda y rango de plazos establecidos en las políticas internas.
- El departamento de contabilidad conciliará mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costos de ventas y cuentas por cobrar.

Medición inicial

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable (Sección 11, p.11.13)

Medición posterior

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de interés de efectivo (Sección 11, p. 11.14).

Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir (Sección 11, P. 11.15).

Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados (Sección 11, p. 11.20)

Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERQSINTSA, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar (Sección 11, p. 11.33)

En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5.b)

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-

La compañía SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, registrará como 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.

Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal, la porción de interés incluida en la cuenta por pagar se difiere hasta en los periodos futuros en los cuales se devengan dichos intereses.

NIC 32, P 11: Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea:

- una obligación contractual;
- de entregar efectivo o otro activo financiero a otra entidad; o
- de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad, o
- un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Medición inicial

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo (Sección 11.12)

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, medirá inicialmente una cuenta y documentos por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, medirá la cuenta y documentos por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación (Sección 11, P 11.13)

Medición posterior

La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo al costo amortizado utilizando el método valor futuro, cuando estas sean a largo plazo (Sección 12, p. 11.14)

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo sobre el que se informa al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los valores iniciales menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada (Sección 11, p 11.15)

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, revisará las estimaciones de pagos y ajustará el valor en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos efectivos reales y estímulos revisados (Sección 11, p.11.20)

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado (Sección 11, p.11.35)

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, revelará a la fecha del periodo contable que se informe la información concerniente a las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40)

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

La compañía SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, incluirá 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.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-

La compañía SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, registrará el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registre el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS.-

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

(-) PERDIDAS ACUMULADAS.-

La compañía SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, registrará 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.-

La compañía SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuestos a la renta.

PREPARACION Y PRESTACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de:

1. **Un único estado**, elaborando el estado de resultados integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5-2, (a)
2. **Dos estados**, mediante el estado de resultados y el estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado; tal y como permite y requiere la NIIF (Sección 5, p.5-2 (b)

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable (Sección 5, p.5-3)

INGRESOS

La compañía SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, registrará como ingreso los generados de actividades ordinarias como las ganancias que 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 periodo en el cual se devengan.

Los ingresos por ventas y servicios se reconocen acumulativamente, netos de devoluciones, descuentos, provisiones y rebajas. Los ingresos por venta de productos se reconocen cuando el título pasa al cliente, que ocurre generalmente con el envío de los productos. Los ingresos por servicios se registran cuando se prestan dichos servicios. Los ingresos por contrato a largo plazo se reconocen usando el método de porcentaje de finalización. Los ingresos también incluyen cantidades recibidas por arrendamientos financieros netos de depreciación, así como ingresos por arrendamientos operativos de activos de la compañía.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

La compañía SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, registrará como ingreso de actividades ordinarias todos aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías.

PRESTACION DE SERVICIOS.-

La compañía SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, registrará los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad. Los ingresos de

actividades ordinarias asociados con la operaci3n deben reconocerse, considerando el grado de terminaci3n de la prestaci3n final del periodo sobre el que se informa.

Secci3n 23.10 NIIF para PYMES Cuando el resultado de una transacci3n que involucre la prestaci3n de servicios para el estimado con fiabilidad, una entidad reconocer3 los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacci3n, por referencia al grado de terminaci3n de la transacci3n al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el m3todo del porcentaje de terminaci3n). El resultado de una transacci3n puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios econ3micos derivados de la transacci3n.
- (c) El grado de terminaci3n de la transacci3n al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacci3n, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

Aspectos contables y de control interno fundamentales

- 1.- Todas las ventas deben ser facturadas y contabilizadas al momento de la entrega de los mercaderías.
- 2.- El registro contable de las ventas se debe realizar el propio día de la transacción.
- 3.- En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilizaci3n.

GANANCIA BRUTA.-

La compa1a SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, registrara la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del c3lculo de la participaci3n trabajadores e impuesto a la renta.

GASTOS.-

SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A. SERSOINTSA, incluir3 tanto las p3rdidas 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, salarios y la depreciaci3n. Usualmente los gastos toman la forma de una salida o depreciaci3n de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son p3rdidas otras partidas que, cumpliendo la definici3n de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su funci3n distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulaci3n o devengo.

GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO 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.

1.- 15% PARTICIPACION TRABAJADORES.-

La compañía SERVICIOS Y SOLUCIONES INTEGRALES S.A: SERSOINTSA, registrara el valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

GANANCIA (PERDIDA) 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 impuestos a la renta.

1.- IMPUESTO A LA RENTA.-

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

NIC 12, p.5 Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible a menos que la diferencia haya surgido por:

- El reconocimiento inicial de una plusvalía, o
- El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que
- No es una combinación de negocios; y
- En el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (perdida) fiscal.

CONCLUSIONES

Al hacer un análisis teórico de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), notamos una gran diferencia con las PCGA, que se utilizaba anteriormente. Estas nuevas normas buscan reflejar un saldo real acorde al mercado, en sus libros.

Las NIIFS dan un claro detalle para cada una de las cuentas de activo pasivo y patrimonio; de cómo se debe contabilizar en su reconocimiento inicial, posterior, manteniendo siempre el criterio de valor razonable.

Indicamos que la gerencia y los profesionales contables han cumplido con las Normas de Información Financiera Aplicadas y en aquellas partidas que no fuerin aplicadas que existen una aplicación contable en relación a los principios de contabilidad Generalmente aceptados.

NOTA - 6 DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACIÓN A REVELAR)

Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2014 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2014
-----------------------------	-------------

Bancos nacionales

Banco Pacifico	138.46
TOTAL	US\$ 138.46

Sección 7 NIF Pymes p. 7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones de corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios con componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Activos Financieros

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2014 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2014
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes NO Relacionados	
Clientes locales	16.794,16
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	US\$ 16.794,16

1.- los saldos corresponden a créditos otorgados por venta de bienes producidos por la compañía.

Activos por Impuestos Corrientes.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2014 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2014
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	
Retenciones en la Fuente Impuesto a la Renta	2.790,97
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.790,97

1.- El saldo de la cuenta corresponde a retenciones a favor de la empresa las cuales pueden ser consideradas como crédito tributario.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2014 son los siguientes:

Detalle de la cuenta	2014
Losada Alvarado Miguel	400,00
Alvarado Bolaños Maria Soledad	400,00

TOTAL	800,00
--------------	---------------

1.- Los saldos corresponden al capital inicial de \$ 800.00 dólares americanos capital autorizado en la Superintendencia de Compañías:

Resultados Acumulados.-

Los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2014 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2014
Ganancias Acumuladas	3.997,62
TOTAL	3.997,62


1.- Los saldos corresponden a ganancias acumuladas de años anteriores

Resultado del Ejercicio.-

Los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2014 son los siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2014
Utilidad Neta del Periodo	11.746,33
TOTAL	11.746,33

1.- Los saldos corresponden a la pérdida neta del ejercicio fiscal cerrado año 2014 después de impuestos y participación trabajadores.


MERCEDES LOZADA ALVARADO
CONTADORA
REG. 6407