
Notas explicativas a los Estados Financieros 2018

Estado de Situación Financiera

Activo Corriente

NOTA No. 1 - Efectivo y equivalente al efectivo

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen la empresa en sus cuentas corrientes, ahorros y fondos de caja chica.

NOTA No. 2 - Existencias (Inventarios)

Son los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la empresa, o para ser consumidos en la producción de servicios para su posterior comercialización. Las Existencias (Inventarios) comprenden, además material repuestos y accesorios para ser consumidos, en la operación normal de la empresa. La base de la empresa son los servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá mantener el control oportuno, así como también tener al final del período contable un estado confiable de la situación económica. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para un eventual consumo, es decir, toda aquella mercancía que posee una Institución en el almacén valorada al costo de adquisición.

Activo no Corriente

NOTA No. 3 - Maquinaria, Equipo y Mobiliario

Contempla las erogaciones por concepto de adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario tanto nuevo como existente que permite la ejecución de las actividades propias de la institución. Incluye las reparaciones mayores o extraordinarias que tienen como propósito incrementar la capacidad de servicio del activo, su eficiencia, prolongar su vida útil y que ayudan a reducir los futuros costos de operación, independientemente de si tales reparaciones se realizan por contrato o por administración. Por lo tanto, incorpora los repuestos para dichas reparaciones y la mano de obra correspondiente, las erogaciones de instalación y otros egresos relacionados con la adquisición de maquinaria, equipo y mobiliario se consideran dentro de esta partida, en los grupos y subpartidas respectivos, aun cuando fueren facturados por separado. Las herramientas e instrumentos, que por su precio y durabilidad se capitalicen, se clasifican como equipo, razón por la que se deben registrar en este grupo en la subpartida correspondiente.

NOTA No. 5 – Equipos de computación

Corresponde a las adquisiciones que ha realizado la empresa en cuanto a computadores, impresoras, etc. Para la ejecución de sus actividades diarias.

NOTA No. 6 - Depreciación Acumulada Maquinaria, Equipo y Mobiliario

Registrar los movimientos de las Depreciaciones Acumuladas por la pérdida de capacidad operacional de los Bienes por el uso u otros factores naturales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por erogaciones capitalizables, que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios, significa cuantificar y aplicar al costo de operación de los activos fijos a lo largo de su vida útil estimada, por el desgaste o deterioro que surge a consecuencia del uso durante sus años de servicio o por obsolescencia. La estimación del valor que exprese el desgaste y deterioro de su activo fijo se efectúa tomando en consideración su costo de adquisición o valor de revalúo, así como su vida

Pasivo Corriente

NOTA No. 7 - Cuentas por pagar corto plazo

Se deben de revelar aquellas partidas con vencimientos a doce meses siguientes a la fecha de las transacciones.

Dinero que debe la empresa de acuerdo con cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito

NOTA No. 8 – Obligaciones con instituciones financieras corrientes

Importes de los servicios de amortización correspondientes al ejercicio, de los préstamos otorgados por Instituciones Financieras, con vencimiento en un plazo superior a los doce meses de su obtención, monto a pagar en el periodo, porción a corto plazo.

Patrimonio

NOTA No. 09 - Resultados acumulados

Monto correspondiente a la suma del resultado del periodo proveniente de ejercicios anteriores de la institución y aquellos ajustes por movimientos que se omitieron Periodos anteriores los cuales fueron detectados en el periodo actual.

NOTA No. 10 - Resultados del periodo

Superávit o Déficit producto de la operación durante el período actual de la institución. En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un período determinado, obteniendo un superávit o un déficit. Esto también es verificable en el estado patrimonial de un periodo a otro, conocido como estado

de cambios en la situación patrimonial. Desglose de aquellos movimientos contables y naturaleza, que se realizan a la cuenta de Ajustes a los Resultados en el periodo.



Sr. Pablo Yaulí J.
CONTADOR

