

PEÑAHERRERA & ASOCIADOS THAWS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Se contabiliza en esta cuenta el producto de la recaudación de la facturación que en su mayoría se recoge en cheque, en su minoría existen acreditaciones en bancos.

Activos financieros.- Se registran las cuentas por cobrar a los clientes. Al ser cuentas que son de madurez inferior a los 120 días, la Administración no considera material registrar un efecto de costo financiero implícito.

Activos por impuestos corrientes.- Esta cuenta registra los montos de crédito tributario a favor de la empresa por concepto de IVA e Impuesto a la Renta. Se deberá reflejar un gasto cuando dicho crédito no pueda ser recuperado a futuro y en caso de que su efecto de costo financiero implícito supere la base de materialidad, deberá ser registrado.

Propiedad, planta y equipo.- Su registro corresponde a todos los activos muebles o inmuebles que posea la compañía. Su valoración se realizará en base a un avalúo técnico que se deberá actualizar cada 5 años y el cual permitirá ajustar valores residuales y tiempo de depreciación.

Cuentas y documentos por pagar.- Se encontrará en esta cuenta los pasivos con proveedores los cuales no exceden de 120 días de madurez y por lo cual no se considera material el registro de un costo financiero implícito.

Otras obligaciones corrientes.- Se contabiliza básicamente las obligaciones con el fisco que no superan los 30 días y las obligaciones de pago anual que por concepto de beneficios sociales se generan. La Administración considerará necesario realizar un estudio actuarial de Jubilación patronal, cuando más del 20% de su personal supere los 10 años de permanencia en la compañía.

Patrimonio.- Se registra la totalidad del capital social, los aportes por futura capitalización, reservas, resultados acumulados, errores en aplicaciones contables de períodos anteriores.

Ingresos.- En esta cuenta se refleja el saldo de las ventas acumuladas generadas por la compañía producto de las ventas de bienes y servicios según la necesidad y que son del giro normal del negocios.

Gastos.- Se divide en dos grandes grupos, los referentes a gastos de venta en los cuales se ven reflejadas las erogaciones de las cuales se espera que generen incremento directo en las ventas y los gastos administrativos que son todos aquellos que permiten la ejecución de tareas internas de la compañía como planificación, realización, control y registro.

Para los temas que necesiten aclaración y no se encuentren detallados en el presente manual de políticas contables, se hará referencia a las secciones de las NIIF aplicables para PYMES.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Rommel F. Peñaherrera A.', with a stylized flourish at the end.

Ing. Rommel F. Peñaherrera A.

GERENTE GENERAL