

NOTA EXPLICATIVA

INVENTARIO

En la adopción por 1ra vez de las NIIF, se plantea que se reconozca, valore y revele cada uno de los componentes que los estados financieros, y este es el tema de inventarios.

En su aplicación de la NIC 2 inventarios, "Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos 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."*

Partiendo de esta definición se procede a reconocerlos, el cual nos lleva a revelar una diferencia en sus valoración debido a la aplicación de nueva política contable en base NIIF.

Inventarios

Información a revelar

La compañía revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costos utilizada.
- b) El importe en libros total de los inventarios y el importe en libros en clasificaciones apropiadas para la compañía.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

Los inventarios de la compañía se componen principalmente de:

Equipos y maquinaria para la actividad agrícola así como, repuestos para vehículos, Se ha definido como clases o grupos la división agrícola y división automotriz

El reconocimiento inicial del inventario se lo llevará al costo mismo que comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y

transformación, así como otros costos, en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

Debido al cambio de esta política contable se reconoce a esta partida con un ajuste causado en el periodo de transición 2010, y según la resolución de la superintendencia de compañías N°08.G.DSC.010del 20 de noviembre del 2009 debemos registrar en una cuenta de patrimonio denominada resultados acumulados por la aplicación primera vez de las NIIF.

Estos ajustes serán registrados el 01 de Enero del siguiente año es decir que para ILGA CIA LTDA. El registro de este ajuste se revela en el periodo contable 2011 con un asiento contable registrado de la siguiente manera:

	No.	5
--	------------	---

DOCUMENTACION DE ANALISIS Y/O REGISTRO CONTABLE
--

EMPRESA	IMPORTADORA LINO GAMBOA CIA LTDA "I.L.GA."
FECHA	31 de Diciembre de 2010

JUSTIFICACION

Conciliacion de patrimonio del 2010

ALCANCE

Grupo Contable	INVENTARIOS		
Cuenta (s)	Bienes para la Venta	Código	115
			11501/11502

NORMA DE APLICACIÓN

NIC 2 - NIC 36- NIIF 1

DESARROLLO

Efectuar el inventario físico del equipo agropecuario, así como de las partes adicionales de las que posee la entidad para la venta, para los efectos trabajaremos con los siguientes asientos:

INVENTARIO		\$ 4.721.634
AJUSTES IMPLEMENTACIÓN NIIF		\$ 4.721.634
Ref. registro por ajuste de reconocimiento de inventario por incorrecta contabilización		

CONCLUSION

Luego de realizar la toma física de inventarios realizar los analisis correspondientes a los mismos, se determinó que dichos inventarios estan sujetos a ajustes en su valor de libros

RECOMENDACIÓN

Realizar los ajustes necesarios para aplicar la norma

Elaborado por:	Supervisado por:
_____ (Nombre)	_____ (Nombre)
_____ (Cargo)	_____ (Cargo)

Aprobado por:

_____ (Nombre)
_____ (Cargo)

Aplicación de ajustes en el inventario (por partida contable)

Ajuste por reconocimiento de Inventarios			
DESCRPCIÓN	SALDO NEC	SALDO NIIF	AJUSTE
INVENTARIO MERCADERIA MATRIZ(AUTOMOTRIZ)	\$ 1.445.313,02	\$ 1.913.295,88	\$ 467.982,86
INVENTARIOS DE MERCADERIAS MATRIZ(AGRICOLA)	\$ 4.235.748,86	\$ 8.070.065,12	\$ 3.834.316,26
INVENTARIO MERCADERIA SUCURSAL-QUITO	\$ 143.589,35	\$ 144.986,75	\$ 1.397,40
INVENTARIO MERCADERIA SUCURSAL-DAULE	\$ 260.584,75	\$ 646.994,84	\$ 386.410,09
INVENTARIO MERCADERIA SUCURSAL BABAHOYO	\$ 52.782,19	\$ 52.778,29	\$ -3,90
INVENTARIO MERCADERIA SUC-SAMBORONDON	\$ 31.183,09	\$ 29.742,29	\$ -1.440,80
INVENTARIO MERCADERIA SUC-JUJAN	\$ 9.284,79	\$ 24.596,80	\$ 15.312,01
INVENTARIO MERCADERIA SUC-LA T	\$ 10.942,41	\$ 28.602,48	\$ 17.660,07
INVENTARIO DE MERCADERIA SUC-MILAGRO	\$ 51.817,26	\$ 51.817,26	\$ -
INVENTARIO DE MERCADERIA SUC-SANTA LUCIA	\$ 9.158,99	\$ 9.158,99	\$ -
TOTAL	\$ 6.250.404,71	\$ 10.972.038,70	\$ 4.721.633,99

Por tal razón el ajuste contable se ve reflejado en el periodo contable siguiente (2011) de la siguiente manera:

Inventarios 4.721.633,99

Ajuste por primera vez 4.721.633,99

v.- ajuste proveniente de la adopción por primera vez de NIIF

Presentando en los estados financieros el valor inicial de los inventarios el cual es:

Inventario 10.972.038,70 al **01 de enero del 2011**

De esta manera estamos en cumplimiento de la normativa NIIF1 y a partir del año de aplicación reconoceremos nuestros inventarios según la norma NIC2 inventarios.