

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DELICOMET S.A. de responsabilidad limitada es una sociedad anónima inscrita en el Registro Mercantil de la Secretaría de Economía, con RUC 4295264273307 y Exp. No. 23028.

El objeto social principal de la compañía es de actividades de construcción y obras civiles en general.

La nómina de Accionistas es la siguiente:

Nombre(s) y Apellido(s)	Identificación	Porcentaje
DELICOMET S.A.	015141041	100.00%
DELICOMET S.A.	015141041	100.00%
DELICOMET S.A.	015141041	100.00%

Y la Representación Legal está a cargo de:

Nombre(s) y Apellido(s)	Identificación	Porcentaje	Cargo	Estado
DELICOMET S.A.	015141041	100.00%	Presidente	Activo

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Activo Fijo.

El activo fijo se contabiliza utilizando el método del costo. El costo del activo es su valor original en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por devaluación de valor.

Los gastos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio de devengado, como costo del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se determina aplicando el método línea recta, sobre el costo de los activos menos su valor residual, calculándose que los costos sobre los que se encuentran constituidos los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

La depreciación de cada periodo se registra contra el resultado del periodo y será calculada en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

La utilidad o pérdida neta de la empresa en el periodo en que se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor libro del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

Como los que quedan por hacer hasta completarla, pasan ser reconocidos como contribución.

Los ingresos por intereses se devenguen siguiendo un criterio financiero, se basará en el saldo de capital cuando el activo se recupera, se da a conocer de provisiones por morosidad, y la tasa de interés efectiva aplicable.

Reconocimiento de gastos.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

Impuestos a la renta e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto al ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporales que se identifican como aquellos impuestos que se estima, la empresa pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporales solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que la empresa va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra los que se puedan hacer efectivos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A modo de ilustración se presentan los asuntos que comúnmente se tratan en las notas, así que la empresa sea una relación exhaustiva o que implique su aplicación en todos los casos.

1. Principales Políticas Contables

Base de Costabilidad

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de costabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

Unidad Monetaria

Los registros del programa son llevados en dólares estadounidenses.

2. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre del 2012, está depositado en las cuentas de la empresa y en caja.

EFECTIVO Y/O EQUIVALENTE DE EFECTIVO	
Caja General	15,143.70

3. Un resumen de las cuentas por cobrar se recomienda en como sigue:

Cuentas por cobrar	144,685.53
Saldo no cobrable	144,685.53

4. Propiedades, planta y equipo

	Costo menos depreciación
Terreno	
Edificio A1	2,000.00
Automóvil	
Equipo A1	12,000.00
Depreciación acumulada:	
Edificio A1	1,000.00
Importe en libros	
Costo de depreciación	10,000.00

5. Al 31 de diciembre del 2012, quedó una cuenta por pagar a una empresa proveedora:

Cuentas por pagar	45,200.00	observación
Proveedores:	45,200.00	
Almacén		

6. Otras cuentas por pagar, corresponden a:

Otras Pasivos Corrientes	
Salarios por pagar	2,156.00
Participación de trabajadores	17,000.00
Impuesto a la renta por pagar	12,044.00

7. Pasivos
El pasivo a 31 de diciembre del 2012 es de: \$ 95,254.00

8. Ingresos actividades ordinarias:
VENTAS: US\$ 997,004.88


CPA María B. Leizaola
Cuenta 1144