

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE 1 AÑO

TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PRESENTACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2015

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda. , es una empresa legalmente constituida en el Ecuador el 29 de octubre de 2002.

OBJETO SOCIAL: Importación, exportación y comercialización de vehículos nuevos y usados, sus partes piezas y accesorios: de toda clase de productos para el hogar, la oficina, la industria, la agricultura, la comercialización de artículos de bazar, la instalación, explotación y administración de supermercados, bombas de expedición de combustibles.

PLAZO DE DURACION: 50años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo.

Actividad Principal: Importación, exportación y comercialización al por mayor y menor de vehículos nuevos y usados, sus partes y piezas.

Domicilio Principal: Av. España 8-99 y Sevilla, del cantón Cuenca de la provincia del Azuay.

1.1 Bases de Preparación

Los presentes estados financieros de la compañía Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda. , al 31 de diciembre de 2015 constituyen estados financieros anuales de la compañía, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y representan de manera integral, explícita y sin reservas la aplicación de las referidas normas internacionales.

A continuación se describen los principales criterios adoptados en la preparación de estos estados financieros y las principales políticas contables.

NOTA 1.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo indicado en los estados financieros comprende el efectivo en caja, fondos de caja chica destinados para gastos menores los mismos que están sujetos a reposiciones periódicas y cuentas corrientes bancarias a las que se les ha realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores fueron dispuestos por la empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y los saldos que reflejan los balances son valores contables.

En el caso de caja general se deposita todos los valores de las ventas en el banco, y se maneja una cuenta de Fondos por Depositar como transitoria en donde se contabilizan los dineros (cheques)

que quedan pendientes de depósito.

11101	Caja	9.240,94
11102	Bancos	10.073.451,06

NOTA 2

Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes son valores pendientes de cobro fruto de las ventas, y se refleja en saldo neto de las cuentas por cobrar restado la provisión para las cuentas incobrables.

11201	Clientes	16.563.700,24
-------	----------	---------------

NOTA 3

Inventarios

La Compañía cuenta con un inventario de repuestos y accesorios valorado al costo utilizando el método de promedio ponderado recomendado por las normas y la técnica contable. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de ventas menos los costos incurridos hasta que este se encuentre disponible para la venta.

11301	Mercaderías	5.513.330,32
11302	Importaciones En Transito	5.198,44

NOTA 4

Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Se han activado las construcciones en curso del año como parte de los edificios, adicionalmente se han adquirido nuevos activos que forman parte de la composición financiera de este rubro.

La compañía no considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación de acuerdo a políticas de la empresa.

121	Activos Depreciables	4.838.847,44
12101	Muebles Y Enseres	194.903,65
12102	Equipo De Oficina	26.355,94
12103	Equipo De Computación	54.361,00
12104	Herramientas	31.719,31
12105	Instalaciones	100.346,17

12106	Edificios	3.174.479,74
12107	Vehículos	361.863,99
12108	Amplificadores	22.833,22
12109	Lavadora De Vehículos	254,73
12110	Cajas Fuertes	6.398,87
12111	Generador	9.690,70
12113	Valuación Edificio	827.004,96
12114	Equipos De Seguridad Y Vigilancia	21.233,68
12115	Software	7.401,48
123	Activos No Depreciables	5.827.030,84
12302	Terrenos	4.418.713,04
12303	Valuación Terreno	1.408.317,80

NOTA 5

Cuentas y Documentos por pagar

Los principales pasivos con variaciones importantes son corrientes incluyen Cuentas por Pagar que son deudas con proveedores y acreedores .Los préstamos bancarios reflejan contablemente las obligaciones mantenidas con las Instituciones Financieras al final del ejercicio fiscal reportado .El propósito principal de estos pasivos no corrientes es conseguir financiamiento para el desarrollo de nuestras operaciones habituales.

21	Pasivos Corrientes	-27.820.358,09
21101	Préstamos Bancarios	-2.593.621,54
21102	Proveedores	-14.928.575,64
21103	Anticipos De Clientes	-640.427,91
21107	Prestamos Compañías Relacionadas	-3.525.877,01
21108	Impuestos Por Pagar	-411.474,02
21109	Obligaciones Laborales	-61.533,23
21110	Provisión Beneficios Sociales	-83.838,07
21111	Intereses Por Efectivizarse	-2.957.450,36
21112	Seguros Por Pagar	-1.674.980,16
21114	Cuentas Por Pagar Al less	-26.190,86
21115	Provisiones Y Otros	-916.389,29
22	Pasivos No Corrientes	-1.951.937,23
22101	Préstamos Bancarios	-53.317,39
22102	Provisiones Sociales	-168.619,84
22103	Prestamos Cias. Relacionadas	-1.730.000,00

NOTA 6

Patrimonio

El capital social de la Compañía al final del periodo 2015 es de \$100.000,00, se mantiene una Reserva Legal de \$231.745,45 y el resultado del ejercicio fiscal fue una Utilidad de \$ 2.567.779,32 debido a que los ingresos fueron superiores al nivel de gastos generados este es el resultados que se incorpora al patrimonio luego de que el resultado neto del ejercicio se reste la participación a empleados y el impuesto a la renta generado en el periodo 2015.

3	Patrimonio	-21.214.268,16
31	Capital Y Reservas	-16.319.276,80
311	Capital Y Reservas	-100.000,00
31101	Aportes De Socios	-100.000,00
312	Reservas	-231.745,45
31201	Reservas	-231.745,45
313	Aporte Futuras Capitalizaciones	-679,63
31301	Aporte Futuras Capitalizaciones	-679,63
314	Resultado De Ejercicios	-15.986.851,72
31401	Resultado De Ejercicios Anteriores	-15.986.851,72
315	Resultado del Ejercicio	-2.567.779,32
31501	Resultado 2015	-2.567.779,32
34	Resultados Acumulados Niif Ppe	-2.327.212,04
341	Resultados Acumulados Niif Ppe	-2.327.212,04
34101	Resultados Acumulados Niif Ppe	-2.327.212,04

NOTA 7

Ingresos Ordinarios

Los ingresos generados de actividades ordinarias se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo. Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

4	Ingresos	-35.937.787,07
----------	-----------------	-----------------------

NOTA 8

Gastos Ordinarios

Los gastos ordinarios y los costos correspondientes al ejercicio 2015, reflejan el gasto operativo incurrido en el ejercicio económico para la generación de los ingresos, estos se registran en el periodo en el que se incurren y el costo de las ventas que corresponden a las mercaderías vendidas reflejadas a su costo.

5	Costos	23.978.278,75
----------	---------------	----------------------

6	Gastos	7.467.585,80
7	Gastos No Deducibles	464.739,88

NOTA 9

Negocio en Marcha

Los Estados Financieros presentados se han preparado bajo la certeza de que la empresa está en funcionamiento y continuara con sus actividades dentro del futuro previsible, por lo que no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa en concordancia con lo que indica el párrafo 4.1 del marco conceptual de las NIIF.

NOTA 10

Sanciones

Durante el ejercicio 2015, no existen sanciones por parte de los Organismos o Autoridades de Control, que hayan sido aplicadas a la Empresa, ni a sus Directores o Administradores.

NOTA 11

Hechos Posteriores

No existen hechos posteriores al 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros que afecten o vayan a afectar: activos, pasivos y/o posibles resultados de la Compañía.

ANEXO 2

POLITICAS CONTABLES

CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE 1 AÑO

TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. Políticas Contables Significativas

Estado de Cumplimiento

La Compañía ha seguido el proceso de implementación y ha preparado los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) y poder cumplir con lo solicitado por la Superintendencia de Compañías y Seguros del Ecuador, al contar el 1 de enero de 2011 como año de transición, los Estados de Situación Financiera de la Compañía del año 2011 han sido preparados como parte del proceso de conversión a NIIF para el ejercicio fiscal año 2012. Este proceso abarca modificaciones de planes de cuenta, capacitación técnica, estudios de

valor razonable, cálculos de valores actuariales y definió y preparación de las revelaciones a ser incorporadas en los estados financieros, entre otros.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda. Al 31 de diciembre del año 2015.

Debemos destacar que a la fecha se ha realizado estudios necesarios para la presentación y complementación de los Estados Financieros presentados de acuerdo a las NIIF, por lo que reiteramos que a información reportada a la fecha, tiene el carácter de definitiva y esperamos que Ud. Como organismo de control nos brinde sus observaciones y recomendaciones en caso de creerlas necesarias.

1.1 Análisis de uso de juicios y estimación

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que esta es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tiene efecto significativo en los montos reconocidos en los Estados Financieros, son las siguientes.

1 Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo

- 2 Cálculo del valor razonable de la propiedad, planta y equipo.
- 3 Provisiones para cuentas incobrables
- 4 La vida útil de los activos intangibles
- 5 Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- 6 Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarias de los beneficios a los empleados
- 7 Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes
- 8 Las provisiones en bases a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otros)
- 9 Los costos futuros para el cierre de las instalaciones
- 10 Activos por impuestos diferidos
- 11 Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos Estados Financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes Estados Financieros

1.2 Efectivos y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones financieras que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un periodo inferior a tres meses de acuerdo a la NIC 7, párrafo 7

1.3 Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable y se mantiene una provisión por cuentas incobrables para reducir su importe de tal manera que se mantendría un valor muy cercano al de su probable realización.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en el Activo Corriente siempre que los vencimientos se encuentren dentro del periodo fiscal que se informa en los Estados Financieros de acuerdo a la naturaleza y dinámica de comercialización de la empresa; y aquellos que son superiores a 12 meses desde la fecha de presentación del Estado de Situación Financiera se clasifican como activos no corrientes.

1.4 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los Estados Financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

1.5 Inventarios (NIC 2)

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado (NIC 2 párrafo 6-11 y 28) los cuales no exceden su valor neto de realización. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Promedio Ponderado) párrafo 27, he incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales.

1.6 Importaciones en Transito

Las importaciones se registran al costo de adquisición, incrementado por los gastos de importación incurridos hasta el 31 de diciembre del 2015.

1.7 Propiedad, planta y equipo reconocimiento y medición

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo menos su depreciación acumulada y eventuales perdidas por deterioro. La fecha de transición hacia NIIF, fue mantenido al costo histórico. Los gastos financieros se activaran cuando se realicen inversiones significativas en propiedad, planta y equipo, y estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Los gastos incurridos por concepto de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados del periodo en que se producen.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de “otras ganancias (perdidas) en el resultado.

1.7.1 Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipo, es reconocido su valor a resultados, las piezas importantes reemplazadas en activos cualificados serán activas en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte de la propiedad, planta y equipo fluyan a Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda. Y su costo pueda ser medido de forma confiable.

Los costos del mantenimiento habitual son reconocidos en el resultado cuando ocurren. Los costos de mantenimiento importantes de los activos se activarán en la medida que generen beneficios futuros a favor de la empresa y estos mantenimientos tengan un largo plazo de duración.

En forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos, excepto aquellos préstamos en que se incurriría para la construcción de edificaciones o maquinarias en la cual se aplicaría el tratamiento de la NIC 23 "COSTOS POR PRÉSTAMOS".

1.7.2 Revalorización de Activos Fijos

La empresa realizó la revalorización de los edificios así como terrenos al costo de mercado. Los efectos de la determinación de la valuación a costo de mercado generaron un incremento en los saldos de terrenos y edificios en 1.408.317,80. y 918.894,24 respectivamente, este incremento fue reconocido contra la cuenta resultados acumulados como lo indica la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, con la que se expide el reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Si bien es cierto los gastos de depreciación surgidos en la revalorización de activos para este periodo económico 2012 fueron no deducibles, según Decreto Presidencial 1180 del 30 de Mayo del 2012, con el que reforma el reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, suprimiendo la letra f) del número 6 del artículo 28 reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Al eliminar este literal, consideramos que los gastos por depreciación de los activos fijos revaluados serán deducibles a partir del periodo económico 2013, sin embargo el SRI no acepta un gasto deducible por la depreciación generada con la revalorización de activos, por tal razón el rubro de depreciación correspondiente a la revalorización se presenta como no deducible en el Estado de Resultados.

1.7.3 Depreciación y vidas útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se considera en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente y se ajustarán de ser necesarios.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes

Grupo de activos:	Años estimados de vida útil
Edificios, infraestructuras e instalaciones	20 a 60 años
Equipos de Computación	3 a 10 años
Maquinarias y equipos	10 a 35 años
Vehículos	5 a 10 años
Otros activos fijos	10 a 15 años

La compañía no considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación de acuerdo a políticas de la Empresa.

1.8 Deterioro de los activos

1.8.1 Instrumentos Financieros (NIC 39 P DEÑ 58 a 63)

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación de los Estados Financieros para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuro s estimado, descontado al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten carteristas de riesgo crediticio similares.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en el resultado .Deterioro de activos no financieros.

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos, para determinar si existe algún indicio tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdidas de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor, se realizara una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar en su caso, el monto del castigo necesario a ser registrado.

Si se trata de activos no identificados que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperación de la Unidad Generadora de Efectivo UGE a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo .al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa de Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda. , empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrara la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la perdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la perdida será revertida.

1.9 Provisiones NIC 37

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a.La entidad tenga una obligación en la fecha la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b.Sea probable es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra; que de lo contrario la entidad tenga que desprenderse de recursos que comprometen beneficios económicos, para liquidar la obligación, y
- c.El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

2.11 Beneficios a Empleados

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- a.Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.
- b.Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedad planta y equipo indemnizaciones por años de servicio.

2.11.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a.Sueldos, salarios, aportes a la seguridad social
- b.Ausencias remuneradas a corto plazo tales como las ausencias anuales remuneradas como es el caso de las vacaciones o las ausencias remuneradas por enfermedad, lactancia, etc., cuando se espere que tengan lugar dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.
- c.Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes. La empresa reconoce la participación de utilidades a trabajadores en el orden del 15% sobre la utilidad calculada resultado de la diferencia existente entre ingresos y gasto; y

d. Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvenciones).

2.11.2 Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

Los costos por concepto de jubilación patronal y desahucio han sido calculados de manera técnica utilizando los servicios profesionales HR&SS CONSULTING CIA. LTDA.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como, la edad, años de servicios y remuneraciones.

2.12 Impuestos

2.12.1 Impuestos corrientes

La compañía contabiliza el impuesto a las ganancias, siguiendo las siguientes directrices:

Se reconoce el impuesto corriente, medido sobre la utilidad gravable registrada durante el año.

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable como resultado de los ingresos y gastos que tributablemente se separan en deducible y no deducibles del impuesto a la renta. El impuesto a la renta de la compañía se calcula utilizando los porcentajes fiscales aprobados por la Administración Tributaria.

Se identifica que activos y pasivos se esperaría que afectarán a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presenta.

Se determina la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa.

Se calcula cualquier diferencia temporaria, perdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.

Se reconoce el impuesto diferido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravables. Los pasivos por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La figura contable de impuestos diferidos no es aplicable de acuerdo a la NAC-DGECCGC12-00009, publicada en el R.O. 718 del 06-06-2012 en lo que hace referencia a Los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas que en su párrafo 12 literales del 1 al 3, indica lo siguiente:

“en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reverso de gastos no deducibles”.

En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicio fiscales futuros, por cuanto dicha

circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

2.13 Obligaciones con Instituciones Financieras

Se refiere a pasivos financieros que inicialmente son reconocidos a su valor razonable, es decir al valor neto de los costos de la transacción o transacciones en las que se haya incurrido. Estas obligaciones se registran a su costo amortizado. Las obligaciones con instituciones financieras se registran dentro del pasivo corriente a menos que esta obligación tenga un plazo mayor a doce meses en cuyo caso se registrarán dentro del pasivo a largo plazo.

2.14 Reconocimiento de Resultados

2.14.1 Ingresos

Los ingresos se registran a su valor razonable producto de la venta realizada ya sea que esta se encuentre cobrada o por cobrar, considerando los descuentos o rebajas comerciales otorgadas por la empresa como política de ventas.

2.14.2 Costos y Gastos

Los costos y gastos son registrados al costo histórico y se reconocen en el momento en que son incurridos, siendo estos registrados contablemente en la fecha a la que corresponden.

2.15 Compensación de saldos

De acuerdo a lo que las Normas Internacionales de Información Financiera establecen se mantiene como norma contable la no compensación de saldos de activos con pasivos y de ingresos con gastos dentro de los Estados Financieros presentados.