

## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.**

### **1.- INFORMACION GENERAL.**

**NEGOMET S.A**, es una Sociedad Anónima, radicada en el país. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en las calles Las Palmas y Acacias, en el cantón Portoviejo, Provincia de Manabí. Su actividad principal es actividades de ingeniería civil y la de Asesoramiento y gestión Combinadas.

### **2.- BASES DE ELABORACIÓN.**

Estos Estados Financieros, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (dólar) del país, que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

### **3. POLITICAS CONTABLES.**

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Compañía. Entre las políticas contables están:

#### **1 ACTIVOS**

##### **1.1 Efectivo y equivalentes al efectivo.**

El efectivo y equivalentes al efectivo estarán compuestos por el efectivo en caja y bancos. Para la determinación del saldo en Efectivo y equivalentes al efectivo, NEGOMET SA, mostrará los flujos de efectivo en el Estado de Flujos de efectivo.

##### **1.2 Inventarios**

El costo de los inventarios se compone de su valor de compra, derechos de importación, transportes y otros impuestos y costos atribuibles a su adquisición. El costo de un producto o servicio es reconocido como un gasto.

##### **1.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar surgen por las ventas realizadas bajo condiciones de crédito. Ningún interés es cargado a las cuentas por cobrar. Al final de cada período contable la administración la entidad realizará un análisis de la cartera de cuentas por cobrar, aquellas cuentas en las cuales se tiene una poca probabilidad de recuperación se crea una estimación por deterioro de valor de las cuentas por cobrar.

## **1.4 IVA Crédito Fiscal**

La cuenta estará integrada por las siguientes subcuentas: Crédito tributario de IVA por compras locales, importaciones, remanente de crédito tributario de impuesto a la renta.

## **1.5 Propiedades, planta y equipo.**

El costo de las propiedades, planta y equipo se reconocerá por aquellos importes medibles fiablemente, los cuales incluirán: el precio de adquisición y costos directamente atribuibles a la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar.

Los elementos de las propiedades, planta y equipo se reconocerán, a la fecha sobre la que se informa, al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor de los bienes.

Para determinar el importe de la depreciación de los bienes se empleará el método de línea recta, utilizando los siguientes porcentajes:

|   |
|---|
| <b>Edificio 5%</b>                        |
| <b>Maquinaria y equipo 10%</b>            |
| <b>Vehículos 25%</b>                      |
| <b>Mobiliario y equipo de oficina 10%</b> |
| <b>Equipo de Cómputo 33%</b>              |

Las propiedades, planta y equipo correspondiente al elemento Terrenos se registran a su costo de adquisición.

En este periodo se vendió una motosierra STILL 660 por lo que se le dio de baja a este activo fijo resultando una perdida en venta de activo fijo.

## **2 PASIVOS**

### **2.1 PRESTAMOS**

Los préstamos son reconocidos inicialmente al precio de la transacción (que es el valor presente del efectivo pagadero al banco, menos los costos de la transacción).

Los préstamos son clasificados como pasivos corrientes si son pagados durante los doce meses siguientes a la fecha del balance, si son clasificados como pasivos no corrientes se separa el importe que será liquidado durante los doce meses siguientes a la fecha del balance, los cuales son clasificados como pasivos corrientes.

### **2.2 CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar surgen por las compras realizadas bajo condiciones de crédito.

### **2.3 IVA POR PAGAR**

La determinación de IVA por pagar se reconocerá por aquel importe que resulte de la diferencia entre el IVA de Compras menos IVA Ventas y las retenciones y percepciones de IVA correspondientes al periodo que se informa.

## **2.4 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son los beneficios (diferentes de los beneficios por finiquitos) cuyo pago será atendido en el término de un mes siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios. Dichos beneficios comprenden partidas tales como:

- (a) Sueldos y salarios, y aportaciones a la seguridad social; incluyendo Fondos de Reserva.
- (b) Beneficios sociales (tales como los derechos por Vacaciones anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), Décimo tercero, Décimo Cuarto.
- (c) participación en utilidades ganancias e incentivos, pagaderos dentro de los doce meses del periodo contable.

## **2.5 PROVISIONES**

La compañía no realizó la elaboración del estudio actuarial debido a que no cuenta con personal trabajando actualmente.

## **PATRIMONIO**

### **3.1 Capital Social**

El capital social estará representado por la suma del valor establecido en la escritura social, para el aumento o reducción del capital requiere del consentimiento de los socios, deberá estar plasmado en el libro de registros de aumento y disminuciones de capital el cual estará debidamente legalizado por un contador.

Las acciones ordinarias son clasificadas como patrimonio. Y estas estarán a un valor nominal de \$1.00

### **3.2 Utilidad o pérdida del ejercicio**

En el presente período existe una pérdida del ejercicio \$ (13754.96) debido a que los pocos ingresos no fueron suficientes para solventar los gastos ocasionados en todo el año.

## **4. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Estos estados financieros fueron aprobados por el Consejo de Administración y autorizados para su publicación el 14 de Abril del 2017.

Karen Julexi Zambrano Pisco  
**CONTADORA**