

MOLINA & BLACIO CARNICOS IMPORTADOS CIA LTDA

Cumpliendo con lo que dictaminan las NIIFS las Notas a los Estados Financieros son las siguientes

NOTA 1. Se realiza un ajuste en Activos Diferidos ubicando en la cuenta correspondiente por un valor de USD. 11.651.93 considerando lo que indica la NIC 1 aplicación por primera vez.

NOTA 2. NIC – 2

MEDICION DE INVENTARIOS

La Compañía **MOLINA & BLACIO CARNICOS IMPORTADOS CIA LTDA** para realizar la medición de sus inventarios adopto la política contable, de costear sus inventarios bajo el método de promedio ponderado y así se continuo realizando el cálculo del VNR de acuerdo a lo que establece la Norma (NIC – 2) obteniendo un impacto mínimo a la hora de realizar la comparación entre el VNR vs COSTO, este impacto se vera reflejado en el asiento contable de la siguiente manera.

APLICACIÓN POR 1 VEZ NIFFS	5.305,89	
INVENTARIOS		5.305,89

En el Anexo de ajustes se verá reflejada su forma de cálculo de acuerdo a lo que establece la NIC - 2

NOTA 3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

MOLINA & BLACIO CARNICOS IMPORTADOS CIA LTDA decide utilizar el método de Valor Razonable al inicio del Año 2012, por lo que debemos acogernos a lo dispuesto en el párrafo 31 de la NIC 16 y a la opción del Párrafo 35 y se contabilizara de acuerdo a los Párrafos 39 y 40 de la NIC - 16

EL METODO DE DEPRECIACION APLICADO para determinar el valor de la depreciación acumulada es el de LINEA RECTA.

LA VIDA UTIL APLICADA para determinar la depreciación es la misma que nos señala el fisco a diferencia de los vehículos que se les da 5 años más de vida útil por el uso que van a tener dentro de la compañía.

MAQUINARIA	10%	A 10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10%	A 10 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	10%	A 10 AÑOS
EQUIPO COMPUTACION	30,33%	A 3 AÑOS
VEHICULOS	20 %	A 5 AÑOS

En el Anexo de ajustes se reconoce la Depreciación que no fue registrada en el año 2011

APLICACIÓN POR 1 VEZ NIFFS	1.886,91	
ACTIVO POR IMP.DIFERIDO	563,62	
DEP.ACU.MAQUINARIA		2.405,53
APLICACIÓN POR 1 VEZ NIFFS	3.375,71	
ACTIVO POR IMP.DIFERIDO	1.008,33	
DEP.ACU.VEHICULOS		4.384,04

.

NOTA 4. BENEFICIOS A EMPLEADOS NIC 19

La política contable adoptada para dar paso a la NIC 19 será:

Mantener a los empleados hasta 10 años a partir de su incorporación a la empresa y después de esto proceder a cancelar todos sus beneficios que por ley les corresponde, para lo cual procederemos a realizar la respectiva provisión en cada uno de sus rubros.

El beneficio que recibirán un segmento del personal será el de un vehículo para movilización el mismo que entregara la empresa a favor de este segmento de empleados.

Además se cumplirá con todos los beneficios estipulados en la ley tales como Seguridad Social, Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones.

Resultados Acumulados Aplicación Primera

VeZ Niffs	18.972,28	
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (AID)	4.363,62	
DESAHUCIO POR PAGAR		3.794,46
DESPIDO INTEMPESTIVO POR		
PAGAR		15.177,82
IMP.RTA POR PAGAR IMP DIFERIDO	4.363,62	

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS NIC 32 – 39

Después de analizar la cartera de clientes se procede a registrar la Provisión de Cuentas Incobrables.

APLICACIÓN POR 1 VEZ NIFFS	13.185,25	
CUENTAS POR COBRAR		13.185,25

INSTRUMENTOS FINANCIEROS NIC – 32 / 39

Los instrumentos financieros que posee la compañía **MOLINA & BLACIO CARNICOS IMPORTADOS CIA LTDA** son:

Cuentas por cobrar y
Cuentas por pagar comerciales

El método de valoración a ser utilizado es a valor razonable y costo amortizado

Las políticas contables adoptadas por la compañía **MOLINA & BLACIO CARNICOS IMPORTADOS CIA LTDA** para la aplicación de la NIC – 32 / 39 es

El crédito que se maneja para los clientes será:

CONTADO DE 0 A 90 días

CREDITO DE 90 en adelante

INGRESOS ORDINARIOS NIC – 18

Las políticas contables adoptadas para reconocer ingresos ordinarios NIC – 18 serán las siguientes.

Venta de Bienes (Producto) tales como los importados y adquiridos para reventa (carne de cerdo y sus derivados) a valor razonable cuyos valores puedan ser medidos con fiabilidad.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencia activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el

cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables del mercado

c) Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones normales (Desde 0 días hasta 90 días se considera contado), y los importantes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía mas allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se

reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo prometido. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizables, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que

resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del periodo en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultaran en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

- Edificio y otras construcciones	20 años
- Maquinaria y equipo	10 años
- Muebles y enseres	10 años
- Equipo de computo	3 años
- Vehículo	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obras en curso representan los proyectos de ampliación de las plantas de producción que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Así mismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

g) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

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 (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

h) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales (Desde 30 días hasta 60 días) y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

La ganancia o pérdida por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

i) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias

k) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

l) Impuestos a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzca la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

m) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente

no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.