

ESTRUCTURA DE NOTAS

ESTRUCTURA DE NOTAS NIIF PARA LAS PYMES

1.- INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LIESEL S.A. se constituyo Octubre 26 del 2010

RUC 0992731486001 **Expediente** 63985

DIRECCION: Cdla. Quisquis Mz. 1 Solar 6

ACTIVIDAD PRINCIPAL: Reparación de Vehículos Automotores

2.- MONEDA FUNCIONAL

Dólar

3.- BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA LAS PYMES

- 1.- Estado de Situación Financiera (Balance General) a la fecha que se informa.
- 2.- Estados de Resultados (PyG) del periodo que se informa.
- 3.- Estado de Resultado Integral del periodo que se informa (los incisos 3 y 4 pueden presentarse en un solo estado de resultados integral).
- 4.- Estado de cambios en el patrimonio neto del periodo que se informa.
- 5.- Estado de flujo de efectivo del periodo que se informa.
- 6.- Notas a los estados financieros (comprende un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa).

4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las secciones de la NIIF para Pymes emitidas por el IASB.

5.-PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES 8QUE LA EMPRESA UTILIZA O USARA EN EL FUTURO DE ACUERDO A SU ACTIVIDAD, REVISAR EN CADA SECCION DE NIIF PARA LAS PYMES LA MEDICIONINICIAL Y MEDICION POSTERIOR DE CADA CUENTA REDACTARLO).

Las políticas contables aplicadas en la compañía por parte de los empleados debidamente asignados mediante sus funciones, son como sigue:

Caja-Bancos.- Arqueo diario de efectivo en caja y bancos, registro de recibos de cobros de clientes mediante el reporte de cheques y efectivos recibidos verificándose los documentos físicos.

Revisión mensual de los comprobantes de ventas emitidos versus el reporte del sistema informático, reportándose a diario los documentos anulados, documentos extraviados, etc. Cumpliendo con lo dispuesto en normas legales y reglamentos.

Otro procedimiento aplicable a esta área es la conciliación bancaria mensual.

Dentro de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo, se consideran los valores en caja, depósitos en cuentas bancarias e inversiones hasta 90 días.

Cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar clientes generalmente tienen entre 30 y 45 días de plazo, son reconocidas y registradas al monto original de la factura, menos una provisión por cualquier monto no recuperable. La provisión de cuenta de dudoso cobro es realizada cuando la recuperación del monto total no es probable.

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.- Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros distintos a los instrumentos derivados con pagos fijos o determinados, que no cotizan en un mercado activo.

Activo y Pasivo Financieros

Se miden al costo amortizado

Cierre Contable.- Todas las cuentas contables cuentan con un cierre contable mensual mediante el software utilizado en contabilidad aplicándose procedimientos de verificación de la información documentada para que ningún dato quede fuera del sistema informativo.

Adicionalmente se realizan análisis contables mensuales de todas las cuentas de Balance General y Estado de Resultados y revisión de las declaraciones de impuesto al valor agregado mensual, retenciones en la fuente mensual, así como el impuesto a la renta anual y su cálculo del anticipo.

6.- DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACION A REVELAR)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Efectivo y Equivalencia a efectivo 2012

Efectivo Bancos \$ 800,00

Se registra este valor de acuerdo a las transacciones realizadas en el ejercicio económico con respecto a pagos y demás gastos relacionados con el giro del negocio. No se registran muchos movimientos ni mayor valor en este rubro por que la compañía no ha tenido trabajo a su capacidad total.

Cuentas por pagar

En importe de cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2012 corresponde a un valor de \$ 1.156,39 fue utilizado para dejar constancia de las deudas adquiridas por la compañía a corto plazo.

Esta obligación se clasifica como un pasivo corriente porque la garantía está limitada a 12 meses.

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses.

Capital en acciones

Esta cuenta contiene saldos al 31 de Diciembre del 2012, comprende acciones ordinarias por un valor nominal de \$ 1,00 valor que fue desembolsado por los accionistas de la compañía.

Capital Suscrito de la Compañía \$ 800,00

0909579260 Arcos Pilay Guisella Mercedes	616 acciones
0917638215 Burgos Pilay Ricardo Miguel	120 acciones
0928465384 Murillo Canales Ricardo Alonso	64 acciones

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Esta compañía fue constituida el 26 de Octubre del 2010 solo contiene la cuenta Efectivo y Equivalente de efectivo, Cuentas por pagar y Capital de igual forma se ha realizado todos los procedimientos a seguir.

A futuro se proyecta obtener utilidades de acuerdo a la entrada de dinero o valores que se verán representados en la venta de bienes o servicios durante un periodo determinado.

El Estado de Resultado Integral es el conjunto de gastos por la estructura de partidas monetarias de una entidad, resultante de sus decisiones de inversión y financiamiento obtenido y otorgado.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Ingreso de actividades ordinarias 2012

Ventas	\$ 5.788,43
--------	-------------

Los ingresos corresponden al giro del negocio.

Detalle de los Gastos

Compras locales no producidas por el sujeto pasivo	\$ 6.822,21
Transporte	80,00
Perdida del Ejercicio	\$ 1.113,78

Las cuentas utilizadas al cierre del ejercicio se vieron afectadas por las transacciones realizadas y por inicio de las actividades comerciales.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El flujo de efectivo me refleja cuánto dinero queda después de los gastos, los intereses y el pago al capital.

Por lo tanto es un estado contable que me presenta información sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, así como también proporciona información a la gerencia, facilita información financiera a los administradores y proyecta en donde se ha estado gastando el efectivo disponible.

Muestra la relación que existe entre la utilidad neta y los cambios en los saldos de efectivo.

Por ser una empresa que no toma en su totalidad la capacidad de producción no contamos por el momento con muchas actividades de operación, deseamos para este nuevo ejercicio económico poder despegar financieramente y obtener los resultados esperados.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Su finalidad es mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado, además de mostrar esas variaciones el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la compañía.

FECHA DE APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS.

15/01/2013

Atentamente



Teresa Canales M.

Contadora