

MATRIN CIA. LTDA

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

Se considera un activo corriente por que es un recurso controlado por la entidad de resultados pasados y que en el futuro se espera tener beneficios económicos. Esta cuenta se usa para cumplir los propósitos de pago a corto plazo.

No necesita realizar cambio de política contable.

1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.-

Se considera un activo por que es recurso controlado por la entidad de resultados pasados y que en el futuro se espera tener beneficios económicos. En esta cuenta se maneja todas las ventas a crédito que realiza la empresa tiempo máximo de 60 días por lo que la rotación es alta y el valor a cobrar es mínimo todos los años, tomando en cuenta la NIFF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: Información a revelar se trajo a valor presente la cantidad de 6328.00 dólares americanos para conocer el valor correspondiente al interés tal como nos dice la norma:

Considerando una tasa de interés del 8% referencial del Banco Central del año 2011

Donde se manejan 60 días de crédito por lo que el valor razonable es el siguiente:

$$VR=6328.00/ 1.01333333$$

$$VR=6244.74$$

El valor razonable es la cantidad 6244.74 en el cual el interés es de 83.26, lo que corresponde al 0.0686% del ingreso global del año 2011 por lo que carece de importancia relativa.

La norma NIFF 8 POLITICAS CONTABLES: Estipula no será necesario aplicar las políticas contables contenidas en las NIFF cuando el efecto de su aplicación sea inmaterial (carezca de importancia relativa). Esto complementa lo establecido en la NIFF 1 en el sentido de que no es necesario revelar la información exigida por las NIFF si dicha información es inmaterial.

Por lo antes mencionado se mantendrá la política contable que se venia manejado.

1010208 OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Se considera un activo por que es recurso controlado por la entidad de resultados pasados y que en el futuro se espera tener beneficios económicos. En esta cuenta se maneja por anticipos a proveedores que realiza la empresa tiempo máximo de 30 días por lo que la rotación es alta y el valor a cobrar es

mínimo todos los años, tomando en cuenta la NIFF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: Información a revelar se trajo a valor presente la cantidad de 29665.00 dólares americanos para conocer el valor correspondiente al interés tal como nos dice la norma:

Considerando una tasa de interés del 8% referencial del Banco Central del año 2011

Donde se manejan 30 días de crédito por lo que el valor razonable es el siguiente:

$$VR=29665.00/ 1.00666667$$

$$VR=29468.54$$

El valor razonable es la cantidad 29468.54 en el cual el interés es de 196.46

La norma NIFF 8 POLITICAS CONTABLES: Estipula no será necesario aplicar las políticas contables contenidas en las NIFF cuando el efecto de su aplicación sea inmaterial (carezca de importancia relativa). Esto complementa lo establecido en la NIFF 1 en el sentido de que no es necesario revelar la información exigida por las NIFF si dicha información es inmaterial.

Por lo antes mencionado se mantendrá la política contable que se venia manejado.

10103 INVENTARIOS.-

Son activos los mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en el proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La empresa se dedica a hacer insumos para el sector industrial por lo que la empresa produce cuando se tiene contratos establecidos mas no mantiene una producción frecuente.

Por lo antes mencionado los valores expuestos en sus cuentas contables inventarios de materia prima, inventarios de productos en proceso e inventario en productos terminados se constituye a valor razonable ya que todos fueron adquiridos procesados para un contrato establecido y a corto tiempo, con esto queremos indicar que la empresa no tiene un stock de inventarios de materia prima, de productos en procesos y de productos terminados. El método de inventarios que sigue la empresa primeras entradas primeras salidas.

Por lo antes mencionado se mantendrá la política contable que se venia manejado

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

Son los activos de los cuales es un recurso controlado por la entidad que es probable obtener beneficios futuros, se espera utilizar por mas de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se utilizan en la producción y suministros de bienes y servicios y también para propósitos administrativos.

El valor que consta en las cuentas contables es el costo del importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados o bien el valor razonable de la

contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

La empresa tiene en valor en libros las siguientes cantidades:

MUEBLES Y ENSERES: 21.546,75

MAQUINARIO, EQUIPO E INSTALACIONES: 418.577,70

EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE: 9.231,69

VEHICULOS: 3.500,00

TOTAL: 452.856,14

Teniendo una Depreciación Acumulada de: 267.782,68 el método de depreciación utilizado refleja el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado se revisara al término de cada periodo anual y si hubiera cambio significativo en algunos de los activos se cambiara para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizara como un cambio en una estimación contable de acuerdo con la NIFF 8.

Por lo que su importe en libros es de: 185.073,46

La vida útil de Mubles y Enseres es del 10% anual (10 años)

Maquinaria, Equipo e Instalaciones es de 10% anual (10 años)

Equipo de computación y Software es de 33% anual (3 años)

Vehículos tiene una vida útil de un 20% anual (5 años)

Por lo que la empresa ha venido manejando porcentajes de depreciación conforme a su vida útil por lo que el método contable se mantiene y no cambia.

201 PASIVO CORRIENTE .- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Se considera como un pasivo por lo que cumple con las características de que es una obligación presente de la entidad surgida de sucesos de compra para la adquisición de su producto de venta y que en el futuro se espera desprenderse de recursos para incorporar beneficios económicos.

No se considera como un Pasivo Financiero ya que son Obligaciones pertinentes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los prestamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimiento corrientes y llevadas al costo amortizado.

Los cuales por la actividad de la empresa que son ventas por contratos establecidos, la empresa no tiene un crédito mayor de parte de sus proveedores de 30 días.

Por lo que el valor razonable de la empresa y los intereses que genera este son los siguientes:

VR= 3500 / 1.0066666

VR= 3476.82

El valor de intereses que tendríamos que considerar es de 23,17 por lo que la norma NIFF 8 POLITICAS CONTABLES: Estipula no será necesario aplicar las

políticas contables contenidas en las NIFF cuando el efecto de su aplicación sea inmaterial (carezca de importancia relativa). Esto complementa lo establecido en la NIFF 1 en el sentido de que no es necesario revelar la información exigida por las NIFF si dicha información es inmaterial.

La empresa se mantiene manejando la misma política contable que venía realizando.

201 PASIVO CORRIENTE .- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Se considera como un pasivo ya que es una obligación presente de la entidad con instituciones financieras que se produjo por sucesos pasados y que en el futuro se espera desprenderse de recursos para ser cancelados e incorporar beneficios económicos.

En esta cuenta se registran las obligaciones de la empresa que tiene con el Banco, con plazos de vencimiento corriente y llevados al costo amortizado utilizando las tasas efectivas de mercado y establecidas por el Banco Central del Ecuador.

También se encuentran contabilizando en esta cuenta los sobregiros que maneja la empresa, los costos respectivos de la misma está siendo manejados contra el costo del periodo.

Por razones antes mencionada la empresa sigue manejando la misma política contable que estaba establecida.

201 PASIVO CORRIENTE.- ANTICIPO DE CLIENTES

Se considera como un Pasivo por que cumple con los parámetros establecidos de las NIIF que son:

- Es una Obligación presente de la entidad.
- Surgida a raíz de Sucesos Pasados

En el Futuro espera desprenderse de recursos para incorporar beneficios económicos.

Se registrara todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

Estas garantías se devolverán en el periodo de 30 dias ya que esa ha sido la constante que se venia realizando mes a mes. Por lo que se toma el interés de 30 dias.

$$VR= 661,63 / 1.00666$$

$$VR= 657,24$$

El valor de interés o del costo de dinero es de 4,38 que es un valor no significativo para frente a los ingresos que la empresa tiene por lo que se aplica lo de la norma NIFF 8 POLITICAS CONTABLES: Estipula no será necesario aplicar las políticas contables contenidas en las NIFF cuando el efecto de su aplicación sea inmaterial (carezca de importancia relativa). Esto complementa lo

establecido en la NIFF 1 en el sentido de que no es necesario revelar la información exigida por las NIFF si dicha información es inmaterial.

Por lo que la empresa se mantiene manejando la política contable establecida por la Gerencia.

201 PASIVO CORRIENTE.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, tal el caso del

Pago de impuesto a la renta , de la retención el fuente, iva en ventas, participación a trabajadores.

De los cuales son obligaciones presentes de la entidad surgidas a raíz de sucesos pasados y que en el futuro espera desprenderse de recursos para incorporar beneficios económicos.

Todos estas obligaciones son de pago inmediato que se realizaran al día siguiente del inicio del nuevo periodo económico, por lo que se mantiene la política contable ya establecida.

3.- PATRIMONIO NETO.- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por participaciones de los socios de la compañía como consta en la escritura publica inscrita en el Registro Mercantil

3. PATRIMONIO.- RESERVAS LEGAL O FACULTATIVA.

Representan apropiaciones de utilidades constituidas por Ley y por estatutos de la compañía, acuerdos de socios para propósitos específicos de salvaguardar la empresa para eventos actuales o futuros.

3.- PATRIMONIO NETO.- PERDIDAS ACUMULADAS:

Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

3.- PATRIMONIO NETO.- GANANCIAS ACUMULADAS

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

3.- PATRIMONIO NETO.- GANANCIA NETA DEL PERIODO

Se registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después d

4.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Se hacen constar las ventas con tarifa 12% y 0% tal como establece y cumpliendo con el Reglamento Tributario.

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

La política contable que se maneja en la empresa es al momento de la entrega del producto se contabiliza la venta sin la necesidad de facturar por lo que se maneja como establece la NIC 38.

5. COSTOS.-51 COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION.

Comprende todos los costos de inventarios utilizados en el periodo, que son derivados de la adquisición y transformación, así como también los indirectos de producción necesarios para su venta.

5. COSTOS.- 5102 MANO DE OBRA DIRECTA:

Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

Como se puede observar la empresa no tiene políticas contables fuera de las normas que establece las NIIF, situación que se presenta porque la empresa se dedica a operaciones que no necesita en políticas contables fuera de lo común.

La empresa nos ha dado todas las facilidades informáticas como inquietudes operacionales que desconocíamos para interpretar la norma adecuada a implementar.

Es todo lo que puede referenciar y justificar de la implementación.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'E. Guerra Flores', written over a faint circular stamp or logo.

Ec. Esteban Alonso Guerra Flores
Implementador NIIF