

## **ALLOGISTICS S.A.**

Se hace la revisión de que lo facturado sea lo ingresado y las facturas son pasadas a contabilidad. Se mantiene un stock considerando rotación de productos.

### ***Pagos Anticipados***

Los pagos anticipados corresponden por adelantos entregados a proveedores por compra de bienes o servicios, mismos que serán trasladados al gasto por el costo del servicio recibido.

### ***Acreedores comerciales***

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, las mismas son liquidadas al vencimiento y no genera cargos por mora.

Se elaborará flujo de caja para la cancelación de cuentas por pagar Proveedores, cuyo pago se realizará cada viernes de la semana. Los plazos de crédito otorgado son de 15-30-60 días lo que respecta a proveedores nacionales.

Documentos por pagar Los documentos por pagar representan entre otros, el valor de los seguros aplicados por la empresa en los bienes que posee la empresa para su uso y su venta y los créditos bancarios sustentados en documentos, estos valores son medidos al valor de la contraprestación recibida por el monto del principal.

- Cuentas por Pagar es por \$8.522,18.

### ***Anticipos clientes***

Se procede a realizar un cruce de cuentas entre cuentas por pagar y cuenta por cobrar cuando se le emite la factura al cliente, saldando aquellos valores que nos dieron como anticipos.

## **ALLOGISTICS S.A.**

### ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El método de reconocimiento de esta evaluación está definido por la norma del Servicio de Rentas Internas quien determina el porcentaje de estimación por incobrables. Existen otras cuentas por cobrar que incluyen pagos anticipados a empleados, las mismas que serán llevadas a valor nominal liquidables en el corto plazo.

- |                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| • Cuentas por Cobrar Clientes | \$13.797,02. |
| • Cuentas por Cobrar Otros    | \$28.297,42. |

### ***Inventarios***

Los inventarios de la compañía son valorados bajo el método PROMEDIO PONDERADO. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

- |              |             |
|--------------|-------------|
| • Inventario | \$16.982,50 |
|--------------|-------------|

### ***Compras y Logística***

Se trabaja directamente con los proveedores en donde el proveedor pone el precio, las condiciones de negocio sea este 30 días. Respecto a las facturas de compra de mercadería, se debe realizar la confrontación en donde indique que la compra sea la correcta, de tal manera esta coincida con el pedido y la guía de remisión que el proveedor emite.

## **ALLOGISTICS S.A.**

### ***Deterioro del valor de los activos***

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos 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. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

## **ALLOGISTICS S.A.**

### ***Propiedades, planta y equipo***

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- . Propiedad Planta y equipo 5 por ciento
- . Muebles y Enseres 10 por ciento
- . Maquinarias y Equipos 10 por ciento
- . Instalaciones 10 por ciento
- . Vehículos 20 por ciento
- . Edificios 5 por ciento
- . Equipos de Computación 33.33 por ciento

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. Se considerará como valor significativo para la toma de decisiones el monto de USD \$1.000,00 (Un mil dólares americanos).

- El Monto de los Activos Fijos luego de Depreciación es por \$16.422,20.

## **ALLOGISTICS S.A.**

### ***POLÍTICAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS***

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad además cuando se han prestado los servicios según el grado de avance. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes por venta son a crédito en su mayoría.

#### ***IVA y Retenciones***

El importe por impuestos al valor agregado se lo llevará en cuenta de pasivo si su saldo es acreedor o bien en cuenta de Activo corriente si su saldo es deudor.

La diferencia de saldo deudor será considerada como crédito tributario y será compensado en el mes siguiente, caso contrario puede solicitar el reclamo por devolución a la institución correspondiente. Tanto el IVA como las retenciones son aplicados de acuerdo a las normas tributarias.

- El crédito tributario de IVA es por \$20.569,05.
- El Crédito tributario de RENTA es por \$3.967,35.

## **ALLOGISTICS S.A.**

***Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013.***

### ***1. Información general***

ALLOGISTIC S.A., es una compañía anónima constituida en el Ecuador, cuyas instalaciones están ubicadas en el Cantón Guayaquil Vía perimetral s/n Eucalipto Km. 23.5 Junto a la Panaderia el Fortín.

Es una empresa de servicios cuyo objetivo principal es la actividad de Agencias de Transporte que se encarga de la tramitación de documentos de transporte y de la tramitación de las formalidades de la aduana.

### ***2. Bases de elaboración y políticas contables***

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Este año representa el primer año de presentación de la información Financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera Marco Legal del proceso de adopción NIIF para PYMES con resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006 la Superintendencia de Compañía adopto las Normas Internacionales de Información financiera NIIF y determino que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 3de julio de 2008 con Resolución No. ADM 08199. Posteriormente esta Superintendencia dicto la Resolución No.08.G.DSC.010 de 29 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Y también de acuerdo al art. 39 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

## **ALLOGISTICS S.A.**

### ***Sobregiros y préstamos bancarios***

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros, los sobregiros de carácter contable, se reconocen de acuerdo a la norma y se incluyen como pasivo a corto plazo.

- Obligaciones con Instituciones Financieras \$11.522,49

### ***Beneficios a los empleados***

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho Código. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los representantes legales; están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen, Provisiones sociales por pagar, estas incluyen:

- 13er sueldo
- 14to sueldo
- Vacaciones
- Fondo de reserva

Obligaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social Aporte patronal e Individual 12.15%; 15% Participación a los empleados corresponde a la distribución de las utilidades en el ejercicio anterior;

***Reservas Patrimoniales***

Esta representa las reservas acumuladas; Reserva Legal: es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según las normas de la Superintendencia de Compañías el monto tomado para el cálculo actual es el 10%.

***Utilidad Acumulada***

Representa los montos acumulados de utilidades de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.

***Capital***

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios totalmente suscritos y pagados, se encuentran reconocidas en su valor nominal, a razón de 800 acciones a 1,00 USD por cada una.

***Aportes Para Futuras Capitalizaciones***

Aporte a futuras capitalizaciones Son valores registrados que se utilizará como contingentes para incrementar el capital de la compañía.



**REPRESENTANTE LEGAL**  
GLEN GIULIANO SEMINARIO ATO



**CONTADOR**  
CPA. MADELEINE BRUNETT PLUA