

## **CENFORHUM C. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2015

Expresadas en Dólares de E.U.A.

#### **1. Operaciones**

La Compañía fue constituida el 08 DE Mayo del 2.009, y su objeto social es la actividad de Prestación de Servicios de Capacitación y Formación

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, Provincia; Guayas, se encuentra ubicada en calle Seis de Marzo 3214 y Colombia

#### **2. Resumen de principales políticas de contabilidad**

Los estados financieros adjunto **CENFORHUM CA.** . Son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES

Mediante Resolución N0 SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, la Superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como pequeña y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATROS MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de Ventas Anuales de HASTA Cinco Millones de Dólares: y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado  
Que se considere el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto deberán elaborar y presentar sus estados Financieros Comparativos con Observancias a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Según todo lo citado anteriormente **CENFORHUM C.A.**.. elaboro y Presento sus Estados Financieros Comparativos con Observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF PYMES" a partir del Ejercicio económico del año 2012 La fecha de presentación de los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF PYMES **CENFORHUM C. A.** ... Es el 31 de diciembre del 2012. ..

CENFORHUM ... Presentó los estados financieros anuales del ejercicio económico 2.013 tales como Estado de Situación Financiera, Estado de Situación Integral, Flujo del Efectivo y Estado de Evolución del Patrimonio, de acuerdo a las normas establecidas en las NIIF PYMES

## **POLITICAS CONTABLES** **POLITICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a los todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa, comprenden efectivo disponible, depósitos Bancarios a la vista u otro efectivo a corto plazo

### **POLITICA CONTABLE: CAJA GENERAL**

La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo depósito a una cuenta bancaria.

**POLITICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES** Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, cheques girados.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

### **POLITICA CONTABLE: CUENTAS POR COBRAR Y PROVISION PARA CUENTAS POR COBRAR DUDOSAS**

**CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR:** son los importes originados en la venta que se efectúa a diferentes clientes por venta de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación) Asumimos nosotros que no existe componente de financiación por cuanto las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 30 días, lo que está en la línea con la práctica del mercado.

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para la PYMES.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras)

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

### **POLITICAS CONTABLES INVENTARIOS**

Por tratarse de una empresa de Servicios no se manejan inventarios altos de mercaderías. Comprenden ciertos artículos adquiridos con el propósito de mantener un stock de necesidades básicas de la empresa. El método de costeo de los inventarios es por el método promedio ponderado.

#### ***Política Contable: Existencias***

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos tres veces al año, de manera obligatoria.

El tratamiento del inventario será como lo indica la sección 13 de las NIIF para la PYMES, también se tomará referencia de la Sección 11.

#### **POLITICA CONTABLE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Los bienes comprendidos en propiedad planta y equipo, de uso propio se encuentran registrados a su costo de adquisición. No obstante las NIIF, permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación, en este sentido la Empresa revalorizó los bienes inmuebles de su propiedad.

Para la valuación de los activos y de acuerdo a la Resolución SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías se valoraron los activos utilizando el método del valor razonable o revaluación como costo atribuido.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representarían un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes se capitalizan como de mayor costo. Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio. La Depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición.

#### **POLITICA CONTABLE: Beneficios a Empleados (SECCION 28 NIIF PYMES)**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita de realizar aportaciones adicionales al fondo. Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

#### **POLITICA CONTABLE: Ingresos por Actividades Ordinarias (SECCION 23 NIIF PYMES)**

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida. En el caso de la venta de nuestros Servicios, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad, en la Empresa los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuento o devoluciones.

#### **POLITICA CONTABLE: Costos y Gastos**

##### **Reconocimiento**

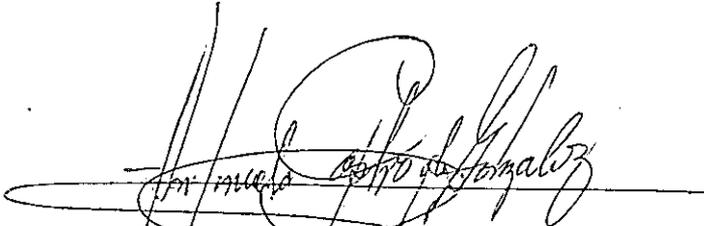
Los Costos y Gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **POLITICA CONTABLE: Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores Diferido**

##### **Reconocimiento**

Se reconoce el impuesto diferido y las participaciones de los trabajadores diferido siguiendo el método del pasivo del Estado de Situación Financiera.

Debe revelarse en el Estado de Situación Financiera el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Resultados Integrales por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado. Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.



C.P.A. ANTONIETA A. CASTRO V  
CONTADORA  
REG. 31.552