

# MAFLA CEVALLOS CONSTRUCTORA CIA. LTDA

---

## **BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Moneda de Presentacion**

Los Estados Financieros se encuentran presentados en unidades monetarias de Dolares de los Estados Unidos de Norteamerica

## **POLITICAS CONTABLES**

### **Instrumentos Financieros**

Un instrumento Financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio.

Entre los cuales tenemos:

- Efectivo (Cajas Chicas)
- Depósitos a la vista ( cuentas bancarias)
- Cuentas por Cobrar Clientes
- Cuentas por Cobrar Comerciales

### **Caja Chica**

Alcance.- Se aplicara esta política para todas las sucursales que presenten este fondo.

Política.

Se reconocerá un fondo en efectivo de USD 150,00 para cada una de los puestos estratégicos, los mismos que servirán para cubrir pagos directos individuales de hasta USD 20,00. Solo podrá sobrepasar este valor cuando el Gerente así lo autorice de manera escrita.

Se reportara de manera mensual o cuando el fondo cuenta con un 20% de su valor, lo que ocurra primero, para su análisis y reposición al departamento financiero.

### **Bancos Cuentas Corrientes**

Alcance: Cubre la utilización de todas las cuentas corrientes que dispone la compañía

Política: Los pagos mediante cheque, se realizaran mediante individual del Gerente, los mismos que deberán contener todo el respaldo que justifique dicho pago, de no haberlo

# MAFLA CEVALLOS CONSTRUCTORA CIA. LTDA

---

únicamente se justificara con un documento por escrito por parte de la Gerencia, los cheques se emitirán únicamente en la oficina matriz.

Adicionalmente se realizaran pagos por medios electrónicos, los cuales los realizara únicamente el Departamento Financiero, y de igual manera contendrá los respaldos necesarios para realizar el desembolso

## **Cuentas por Cobrar**

Alcance.- Se aplica a todas las ventas realizadas en el giro del negocio, es decir mediante la prestación de servicios de diseño y dirección técnica de construcción o en la venta de inmuebles edificados por la compañía.

Política: Se generará una cuenta por cobrar de acuerdo a lo estipulado por en las respectivas Promesas de Compra –Venta, en las cuales se pactará un anticipo del 10% del precio acordado. El plazo de pago del resto del saldo dependerá de lo manifestado en el contrato. En caso, de prestación de servicios profesionales, se pactará un anticipo a la firma del contrato respectivo de 40% mínimo y el resto será pagadero una vez entregada la obra a satisfacción del cliente.

## **Anticipos a Trabajadores**

Alcance: Cubre a todos los empleados de la compañía sin excepción alguna

Política: Los anticipos se otorgaran una sola vez al mes, previa solicitud por escrito al jefe inmediato de cada empleado, antes del 15 de cada mes, el mismo que no podrá superar el 40% del sueldo del solicitante; estos anticipos serán descontados mediante el rol de pagos al fin de mes.

En el caso extraordinario que un anticipo, no vaya en función de la política descrita, se lo realizara únicamente con autorización de la Gerencia.

## **INVENTARIOS**

Alcance: Cubre a todos los activos que se encuentran disponible para el uso tanto para la administración y para las operaciones que no cumplen las condiciones para formar parte de la Propiedad, Planta y Equipo.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado

## **Propiedad Planta y Equipo**

Definición: Se denominara Propiedad Planta y Equipo a todos los activos intangibles que se encuentren:

- Para uso en producción
- Para arrendarlos a terceros
- Para generar un servicio

Entre los que se encontraran:

- Muebles y Enseres
- Equipos de Oficina

## MAFLA CEVALLOS CONSTRUCTORA CIA. LTDA

---

- Equipos de Computación
- Vehículos
- Equipos de Logística
- Equipos de comunicación

Reconocimiento: Se contabilizara un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando:

- Se espera obtener beneficios económicos,
- El costo puede ser medido fiablemente,
- Se espera utilizar más de un año
- Su costo no sea inferior a US\$ 500,00

Medición de la cuenta: la Propiedad Planta y Equipo, se medirá al COSTO, el mismo que comprenderá:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Costos de ubicación,
- Costos de construcción
- Costos de desmantelamiento.

Las Propiedades, Plantas y Equipos, se presentaran como parte del Activo No Corriente.

Depreciación:

La Depreciación se realizara de acuerdo a la vida útil estimada para cada una de los bienes que formen la Propiedad, Planta y Equipo, el mismo que se lo realizara por el método de Línea Recta como se muestra a continuación:

$$D = \frac{C - VR}{VU}$$

D = Depreciación

C= Costo Histórico

VR= Valor Residual

VU= Vida Útil

La depreciación se realizara desde el momento en que el activo se encuentre disponible para su uso y se deja de depreciar al momento de que se dé la baja.

La vida útil y el valor residual, serán revisados una vez al año.

Revelaciones:

Dentro de las notas a los estados financieros, se revelara la siguiente información:

- Método de depreciación
- Vida útil de los activos

## MAFLA CEVALLOS CONSTRUCTORA CIA. LTDA

---

- Importe de activos al inicio y al finales de año
- Baja de activos.

### Activos Intangibles

Alcance.- Esta política se refiere a los activos que cumplan las siguientes condiciones:

- Identificable
- De carácter no monetario, y
- Sin apariencia física

Para el caso de la compañía los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### Impuestos Diferidos

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 incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan 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 ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

## MAFLA CEVALLOS CONSTRUCTORA CIA. LTDA

---

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.

### **CUENTAS POR PAGAR**

Alcance: Aplica a los proveedores de bienes y de servicios

Política: Se tendrá como política:

Para proveedores de servicios: previa negociación con el proveedor, se cancelaran los valores inferiores a USD 5,000.00 por factura hasta 30 días, las demás facturas se lo cancelara a 60 días.

### **PRESTAMOS BANCARIOS**

Se optará por la ayuda de una Institución del Sistema Financiero, con la finalidad de costear nuevas inversiones o proyectos que generen réditos futuros para la compañía; así como para el caso de emergencias en los que la empresa no cuente con la liquidez requerida.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

#### Dinámica de la cuenta

Se debitara cuando se realice las cancelaciones de las cuotas

Se acreditará cuando se constituya el préstamo y se registren los intereses

### **OBLIGACIONES A EMPLEADOS**

# MAFLA CEVALLOS CONSTRUCTORA CIA. LTDA

---

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo, en el que se tiene los siguientes beneficios:

- Décimo Tercer Sueldo
- Décimo Cuarto Sueldo
- Vacaciones
- Jubilación Patronal

Los 3 primeros beneficios se los realizara provisionando de manera mensual, y se cancelará en las fechas indicadas para cada uno de los beneficios.

En el caso de Jubilación Patronal, este beneficio se pagara cuando el trabajador haya prestado sus servicios a la compañía por 25 años o más.

Dinámica de la cuenta

Se debitará cuando se realice el pago

Se acreditará cuando se haga la respectiva provisión

## **RESTRICCIÓN AL PAGO DE DIVIDENDOS**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

## **INGRESOS**

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tienen en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volúmenes de ventas que se practiquen.

Además de que un ingreso será reconocido cuando:

- Pueda medirse con fiabilidad
- Se obtengan beneficios económicos
- El grado de terminación pueda ser medido con fiabilidad
- Los costos puedan medirse con fiabilidad.

## **GASTOS**

Alcance.- Será aplicable a todas las acciones que generen un egreso a la Institución.

El ejercicio de los recursos de la Institución deberá apegarse al presupuesto de egresos aprobado.

Los pagos realizados deben cumplir con los requisitos establecidos por las leyes fiscales respectivas, así como con las políticas establecidas para cada tipo de gasto.

Los expendios deben corresponder a gastos estrictamente necesarios para el cumplimiento de los fines de la Empresa.

## **MAFLA CEVALLOS CONSTRUCTORA CIA. LTDA**

---

Los gastos para la adquisición de bienes y servicios de bajo valor en las deberán estar autorizadas por el Gerente. En caso de que se traten de bienes y servicios con un valor superior a 4 salarios básicos unificados vigentes deberán presentar por escrito al menos tres cotizaciones de empresas legalmente establecidas.

Para las adquisiciones de bienes y servicios por los que no sea posible conseguir las tres cotizaciones y que por las particularidades de los mismos sean distribuidas por un solo proveedor en el medio; se deberá incorporar a la factura que ampara la adquisición, un oficio con membrete de la empresa en donde manifiesta bajo juramento de decir verdad que es único distribuidor en el medio.

Todos los egresos de la Institución deberán ser debidamente registrados y deberán ser presentados para su reembolso en un período no mayor a 60 días a partir de la fecha de la emisión de la factura.

Todos los comprobantes de gastos pagados por la compañía, deberán sellarse con la leyenda de "CANCELADO".

### **COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía no presenta compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

### **HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha del presente, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

### **APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 25 de marzo del 2014.

Ing. Fernando Herrera

CONTADOR GENERAL.