

PALMA CUENCA CIA. LTDA.

Dirección: Medardo Angel Silva 1-97 y José de la Cuadra

Teléfono: 072805867

PALMA CUENCA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

La Empresa Palma Cuenca PALMACUEN Cía. Ltda., fue creada el 9 de mayo del año 2011, con un capital social pagado de \$ 400,00 (Cuatrocientos 00/100 dólares) contando con cuatro socios activos que son: Eco. Santiago Rodas, Sr. Mateo Peralta, Eco. Milton Vásquez y el Dr. Guido Palacios.

A continuación analizaremos las políticas que fueron implementadas para el normal funcionamiento de la empresa en el año 2012:

Política N° 001

POLÍTICA DE VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR

1. Objetivo

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para ventas, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

2. Políticas generales

- Las ventas que realiza la compañía han sido efectuadas en las mejores condiciones, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro;
- Previo la concesión del crédito se debe documentar el análisis del cliente; incluyendo básicamente los siguientes aspectos:
 - a.- Identificación clara del cliente
 - b.- Registro Único de Contribuyentes-Cedula de Identidad
 - c.- Dirección, teléfonos, e-mail,
 - d.- Nombre Representante Legal
 - e.- Nombre del encargado Cuentas por Pagar en su empresa
 - f.- Días de Pago de Proveedores

PALMA CUENCA CIA. LTDA.

Dirección: Medardo Angel Silva 1-97 y José de la Cuadra

Teléfono: 072805867

- Cualquier dificultad en el proceso de ventas o cobranzas han sido reportadas y solucionadas de manera inmediata por la Gerencia General.

3. Aspectos contables y de control interno fundamentales

- Todas las ventas han sido contabilizadas al momento de la entrega del bien y constantemente se realiza el control de los respectivos documentos de respaldo.
- Los pagos han sido realizados mediante depósitos semanales a la cuenta corriente de la compañía.
- El departamento de contabilidad realiza mensualmente la conciliación de sus registros contables en los detalles de ventas y cuentas por cobrar.

4. Políticas de Provisión para cuentas por cobrar

Con el fin de valorar adecuadamente el rubro de cuentas y documentos por cobrar de conformidad con los lineamientos establecidos en las NIIF, se establece la siguiente política para la determinación de las provisiones para cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente. Gerencia General efectúa controles aplicables al área de ventas y cobranzas para el estricto cumplimiento de las políticas establecidas por la compañía.

Política No. 002

POLÍTICA DE LAS EXISTENCIAS (INVENTARIOS)

1. Objetivo:

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para los procesos de: adquisiciones, egresos, control de inventarios, medición o valoración y su revelación en los estados financieros de acuerdo a NIIF's.

2. Políticas generales:

Ingreso de Mercaderías

- Todas las adquisiciones de mercaderías, materias primas y otros materiales han sido autorizados por la Gerencia General o por el funcionario designado por éste; revisando que se cumpla con las mejores condiciones de calidad, precios, tiempo de entrega y plazos de pago.

PALMA CUENCA CIA. LTDA.

Dirección: Medardo Angel Silva 1-97 y José de la Cuadra

Teléfono: 072805867

- Los ingresos de mercaderías y otros materiales estarán soportados por facturas de venta del proveedor u otros documentos que reúnan las condiciones establecidas por el SRI.
- El momento del registro contable, o reconocimiento de inventarios de acuerdo a NIIF será la fecha de ingreso de la mercadería y otros materiales a bodegas.
- El valor por el cual se contabilizan las compras de inventarios y otros materiales, se deben registrar al costo de adquisición, incluyendo los aranceles, fletes, seguros y otros costos directamente atribuibles a importaciones o compras de mercaderías; siguiendo los lineamientos establecidos en las NIIF.

Egresos de Mercaderías

- Todas las salidas de inventarios deben estar soportadas por facturas, notas de despacho, guías de remisión ya sea por ventas o consumos de materias primas u otros materiales.

Control de Inventarios

- Los sistemas de la compañía dispondrán de un registro detallado de los ingresos, salidas y saldos de inventarios, expresado tanto en cantidades como en valores.

3. Valoración de los inventarios

Los inventarios han sido valorados mediante aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas: materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos incurridos para la obtención del producto terminado.

Inventarios obsoletos o dañados:

Los inventarios obsoletos o dañados se deben listar en forma separada, a fin de cuantificar el monto total de estos inventarios y efectuar las provisiones requeridas según las NIIF (deterioro del valor de los activos NIC 36).

PALMA CUENCA CIA. LTDA.

Dirección: Medardo Angel Silva 1-97 y José de la Cuadra

Teléfono: 072805867

Política No. 003

POLÍTICA DE LOS ACTIVOS FIJOS

1. Objetivo:

Determinar los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo; y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la compañía, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

2. Políticas de Medición de los Activos Fijos

- Para la adquisición de activos fijos debe ser aprobada por Directorio reunido en Junta General, el mismo que será codificado y llevado un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.
- El departamento de contabilidad realiza un listado completo de los activos fijos, que sirva de soporte del balance general; así mismo llevará un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se darán de baja de las cuentas del balance y se controlarán en cuentas de orden.

3. Aspectos contables y de control interno fundamentales

- Todas las adquisiciones de activos fijos serán registrados al costo de compra, más cargos que sean directamente imputables a tales activos; tales como, aranceles, seguros, fletes y otros costos importación.
- La valoración subsecuente de la propiedad, planta y equipo; se efectuará conformidad con los siguientes criterios, de acuerdo a la naturaleza de los activos.

4. Otros aspectos relevantes:

- Las diferencias generadas por los porcentajes de depreciación según las NIIF y las establecidas por el SRI deberán ser controladas en cuentas de orden para efectos de incluir en la respectiva conciliación tributaria.

PALMA CUENCA CIA. LTDA.

Dirección: Medardo Angel Silva 1-97 y José de la Cuadra

Teléfono: 072805867

Política No. 004

POLÍTICA DE GASTOS

1. Objetivo:

La presente guía tiene como objetivo establecer las políticas para los gastos y desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la compañía; y adicionalmente fijar los criterios de contabilización de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2. Políticas Generales:

- Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.
- Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia o por un funcionario encargado por la gerencia; dicho proceso tendrá la finalidad de revisar que los documentos cumplan con todos los requisitos legales para su aprobación y pago.
- En forma mensual se prepararán asientos de diario por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables requeridos para la adecuada presentación de balances conforme a NIIF

3. Aspectos contables y de control interno fundamentales

- El responsable de auditoría interna revisará periódicamente las variaciones de gastos, y realizará la verificación inmediata sobre comportamientos inusuales, reportando los resultados a los niveles directivos de la organización.
- El contador deberá preparar un listado de control mensual de gastos, a fin de incluir todas las provisiones requeridas para cumplir con las NIIF.
- El contador de la compañía procesará únicamente los documentos debidamente aprobados por la gerencia y otro funcionario autorizado

PALMA CUENCA CIA. LTDA.

Dirección: Medardo Angel Silva 1-97 y José de la Cuadra

Teléfono: 072805867

para el efecto; y revisara además la validez de los documentos de soporte y el cumplimiento de disposiciones tributarias.

- Gerencia, realizará el control de gastos de manera permanente.

4. Otros aspectos relevantes:

Toda transacción de gastos que no cumpla con los requisitos fiscales o excedan los niveles establecidos en las norma tributarias producto de la aplicación de las NIIF, deberán ser registrados en cuentas de orden a fin de considerar en la respectiva conciliación tributaria para la declaración de impuestos.

NOTA RELEVANTE EN RELACION AL PATRIMONIO

Hay un aspecto muy importante a considerar al cierre del ejercicio económico 2012 con respecto a las cuentas de Patrimonio, específicamente en las cuentas de Capital y Aportes para Futuras Capitalizaciones.

Pues la cuenta de Capital al cierre del ejercicio económico 2011 tuvo un saldo final de \$617.085,00 y al cierre del ejercicio económico 2012 tiene \$27.881,95. De igual manera la cuenta Aporte a Futuras Capitalizaciones al cierre del ejercicio económico 2011 tuvo un saldo final de \$50.000,00 y al cierre del ejercicio económico 2012 tiene un saldo de \$674.094,24. Se ha reconocido el error de concepto que hemos cometido involuntariamente es por esto que al cierre de Balances para el año 2012 se ha rectificado las cuentas con valores reales.

RESUMEN DE LA DETERMINACIÓN DE AJUSTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

La empresa al ser constituida en el año 2011 y nuestro periodo de transición fue el 2012, no hemos tenido ajustes significativos. Más bien hemos arrancado con el sistema de contabilidad bajo NIIF'S sin tener mayores inconvenientes, es por eso que el resumen de saldos al cierre del periodo es el siguiente:

PALMA CUENCA CIA. LTDA.

Dirección: Medardo Angel Silva 1-97 y José de la Cuadra

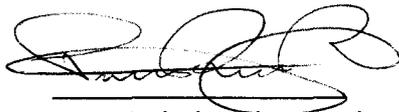
Teléfono: 072805867

EMPRESA: PALMA CUENCA CIA. LTDA.

Activos	\$	1'044.154,41
Pasivos	\$	266.309,49
Patrimonio	\$	777.844,92
Capital	\$	27.881,95
Reservas	\$	0,00
Utilidades Acumuladas		
Utilidad a Reinvertir	\$	75.868,73
Aporte para Futuras		
Capitalizaciones	\$	674.094,24
Revalorización del Patrimonio	\$	0,00
TOTAL PATRIMONIO	\$	777.844,92

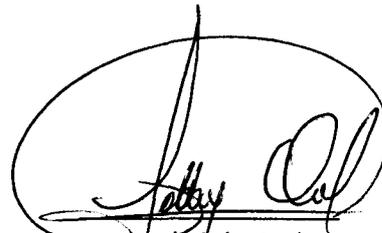
FECHA: Marzo 2013

APROBADO



Sra. Piedad Rodas Marín
GERENCIA GENERAL

ELABORADO



Ing. Gabriela Avila
CONTABILIDAD