

# **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

## **1. Información general**

Matcot Cia. Ltda. es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Vicente Pacheco S/N.. Su actividad principal es el transporte comercial de carga pesada a nivel nacional.

## **2. Bases de elaboración**

Los estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares americanos de los Estados Unidos de América, moneda oficial que rige al país, que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

## **3. Políticas contables**

**Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias:** El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por la autoridad fiscal.

**Costos por préstamos:** Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**Impuesto a las ganancias:** El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. No existe un impuesto corriente por pagar porque no se generaron utilidades fiscales 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 a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

**Propiedades, planta y equipo:** La compañía no dispone de propiedad planta y equipo pero su política manifiesta que se depreciarán de acuerdo a la vida útil y al costo determinado por el perito en el momento de la adquisición.

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.

**Activos intangibles:** Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza 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 o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Deterioro del valor de los activos:** En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales 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 valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se 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.

**Arrendamientos:** Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera

como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

**Inventarios:** No existe un valor de inventarios al cierre del ejercicio fiscal porque la empresa se mantuvo inactiva hasta el 31 de diciembre del año 2011. Sin embargo para el futuro los inventarios se expresarán 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 promedio ponderado.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:** No existen ventas en el año 201 pero para el futuro la mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generarán intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

**Cuentas comerciales por pagar:** Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. La empresa no tiene cuentas por pagar expresadas en su balance

**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.

**Beneficios a los empleados:** La compañía no dispone de empleados al cierre del ejercicio fiscal por ser una empresa en constitución y permanecer inactiva durante el año 2011 empero se fija como política el cálculo de las provisiones sobre desahucio y jubilación patronal desde el primer día de ingreso del empleado en la compañía.

#### **4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación**

##### *Pagos por largos periodos de servicio*

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio; es decir Obligación por beneficios a los empleados, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

#### **5. 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.

## **6. Ingreso de actividades ordinarias**

La compañía en el año 2011 no registra ingresos ordinarios por haberse constituido el 16 de junio del 2011 y no realizar desde aquella fecha ninguna actividad comercial, permaneciendo inactiva hasta el 31 de diciembre del 2011.

## **7. Otros ingresos**

La cuenta de Otros ingresos para el futuro estará integrado por aquellos originados por los intereses y diferencias en pagos originados a partir del año 2012. No existe valor alguno por la inactividad de la empresa en el año 2011

## **8. Gastos Operacionales**

Existe un gasto incurrido por el valor de 51,79 que corresponde a la compra de materiales y suministros realizados del 31 de Diciembre del 2011 que se liquidó y consumió la misma fecha.

## **9. Ganancia antes de impuestos**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

## **10. Gastos por impuestos a las Ganancias**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

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

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

## **12. Inventarios**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

## **13. Inversiones en asociadas**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

## **14. Propiedad, planta y equipo**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

## **15. Activos Intangibles:**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

## **16. Impuestos Diferidos:**

La compañía registra una sola transacción en el año 2011 que corresponde a la compra de vehículos realizada el 31 de Diciembre del año 2011 cuyo costo corresponde al valor razonable de mercado dado por un perito.

Por lo tanto no existen diferencias entre los importes reconocidos en el estado de situación financiera y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con los activos corrientes y activos fijos, por lo tanto no se aplican impuestos diferidos.

**17. Sobregiros y préstamos bancarios**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

**18. Cuentas comerciales por pagar**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

**19. Provisión para obligaciones por garantías**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

**20. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

**21. Obligaciones por arrendamientos financieros**

No existe valor alguno por la inactividad de la empresa durante el año 2011

**22. Capital en acciones**

Los saldos al 31 de diciembre de 2011 de US\$ 462,00 que comprenden a 462 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

**23. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El Efectivo en Caja de US\$ 462,00 corresponde al dinero depositado en la cuenta por concepto de aportes de los socios en la creación de la compañía.

**24. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Los socios en enero del 2012 decidieron la activación de la empresa y el nacimiento comercial de la misma que se mantuvo inactiva durante el año 2011

**25. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios para su publicación el 30 de Abril del 2012

**INFORMACIÓN SOBRE JUICIOS:**

La gerencia para el año 2011 no ha tenido que realizar ningún tipo de juicio profesional relativos a las estimaciones que afecten significativamente a los importes reconocidos en los estados financieros debido a su estado de inactividad, a diferencia de elaborar las políticas contables que entrarán en aplicación en el año 2012

**INFORMACIÓN SOBRE LAS FUENTES CLAVE DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN:**

No tiene aplicación por las razones especificados en el punto anterior.