NOTAS Y MEMORIAS

POLITICAS CONTABLES

PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La presentación de los estados financieros a la gerencia se realiza de forma comparable, transparente y mensual, definiendo el marco conceptual, aplicando cuentas contables genéricas y comprensibles, no excediendo el día 10 de cada mes. Desarrollando los modelos financieros mensualmente de

- Balance general
- Estado de resultado
- Flujo de efectivo

De forma anual se entregaran los modelos establecidos por la Superintendencia de Compañías, los mencionados anteriormente más:

- Conciliación del patrimonio neto
- Notas y Memorias.

MARCO CONCEPTUAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los activos se desglosaran en activos corrientes y no corrientes, los primeros serán los activos su rotación no superen los doce meses. O roten más de una vez en el año, los activos no corrientes son los que su duración o ejecución superan un año.

Activos Corrientes

Caja

Banco

Clientes

Anticipos a la renta

Crédito tributario

Inventarios

Activos no corrientes

Propiedades planta y equipos

Otros Activos

Los pasivos se registraran en exigibles y no exigibles: los primeros son aquellos que se deben liquidar en un corto periodo, dentro de un año y los no exigibles posteriores a un año.

Pasivos

Obligaciones con trabajadores

Obligaciones con bancos

Obligaciones con proveedores

Otras obligaciones

Patrimonio: la diferencia que existe entre los activos y los pasivos y están clasificados de la siguiente manera:

Capital social

Reserva legal

Reserva Facultativa

Aporte futuras capitalizaciones

Resultados acumulados

Resultado del periodo

Políticas contables, estimaciones y errores

Esta norma se aplicara para enmendar los errores cometidos de años anteriores, afectando el resultado de los socios (utilidad acumulada).

Además se tendrá en cuenta la determinación de datos informativos en las propiedades planta y equipos, para lograr las estimaciones necesarias, en la depreciación de estos activos de propiedad, planta y equipos, así como en las provisiones.

Caja Banco

Los medios monetarios lo constituyen los efectivos en caja y en banco, los que forman parte del Activo corriente, deberán existir medidas de seguridad para la custodia y manejo del efectivo o documentos equivalentes, debiéndose mantener un lugar apropiado que ofrezca garantía contra robo, incendio u otro tipo de riesgo.

No podrá mantenerse en el área de la caja ni manipular el cajero, efectivo y/o valores ajenos a las operaciones de la entidad. Este fondo se constituye con el objetivo de garantizar los pagos más inmediato y de pequeña cuantía, tales como: pagos por compras o servicios recibidos y anticipos a justificar para este rubro.

Banco representa el efectivo depositado en cuentas que opera la red de instituciones bancarias y constituye un Activo Circulante tan líquido como el efectivo en caja. Y estará representado por el valor nominal de la monera y expresado en dólares americanos. Desarrollando mensualmente la conciliación bancaria.

Cuentas por cobrar

Representa el importe de las ventas de los servicios prestados, así como el valor de los trabajos ejecutados, facturados a los clientes. Incluye además, las entidades comerciales. Las operaciones que se incluyan en esta cuenta son las relacionadas con las operaciones corrientes del periodo. Se analizan por clientes. Y se tendrá en cuenta el interés implícito cuando el cobro se efectuara pasado los 30 días, teniendo como base la tasa efectiva del Banco Central de Ecuador.

Ingresos

Se contabilizaran cuando se transfiera el riesgo y el dominio, es decir cuando se haya realizado, cuando el servicio este dado. Se reconocerán ingresos por contratos firmados por los servicios solicitados por los clientes.

Costos:

El costo se calculara por la sumatoria de todas las facturas recibidas hasta estar el servicio listo para su entrega, registrado transitoriamente en la cuenta anticipo de clientes, los dineros recibidos, analizada por cada proyecto que tenga en ejecución, de los análisis realizados se determina en el marco conceptual de los estados financieros, como por ejemplo. Materiales, mano de obra, entre otros para satisfacer las necesidades de los accionistas.

Gastos

Los gastos se consideran todos los elementos que no estén asociados al costo, y se analizara por elementos, teniendo una diferenciación con los costos, son los que no están directamente atribuibles a la construcción del activo o grupo de activos, como los cargos administrativos de la empresa.

Inventarios

El costo de los inventarios se determinara al promedio ponderado de existir existencias al concluir el servicio, no consumidas en el proceso, no debiendo existir existencia, debido a que las compras se realizan contra proyecto contratado.

Propiedades, Planta y Equipo

Se contabilizaran al costo menos la depreciación acumulada, definida en el método de línea recta. Teniendo en cuenta y estimando los años de vida útil del activo. El costo del activo estará compuesto por las facturas de adquisición, más cualquier otro tipo de costo como flete, e instalación. La depreciación se realizara por el método de línea recta.

Una vez al año se comparan el valor en libros y se para con el precio de venta para determinar deterioro o ajustar la vida útil del mismo y corregir la depreciación del mismo.

Si se compran o adquieren propiedades, plantas o equipos, que selo se usaran para un proyecto determinado, se cargaran al costo de la construcción, significando una depreciación acelerada, y se le pagara a Rentas el impuesto previsto para tal gasto no deducible.

Impuesto a las Ganancias

Se cumplirá con las políticas impositivas del país, y se tendrá en cuenta los impuestos diferidos activos, si se cumpliera en algún caso. Que se tenga algún gasto temporal al cierre del año fiscal.

Beneficios a los Empleados y Sueldos y Salarios

Se cumplirán con todos los beneficios de la ley establecido en el país, siempre considerados como gasto y una obligación con el trabajador.

Instrumentos Financieros: Presentación e Información a revelar

Reconocimiento y Medición

Nuestro instrumento financiero, se presentaran a su valor nominal, teniendo en cuenta el interés implícito si existiera. Las cuentas por cobrar a nuestros clientes se mantendrán al valor razonable y no excederá los 60 días de cobros de las mismas.

La empresa sigue teniendo resultados positivos, después de haber tenido una perdida en el primer año de funcionamiento, a pesar de que las ventas han sido menores que el año anterior, tenemos una utilidad más alta que el año 2012.

Para el año 2014 se tienen proyectos que deben crecer el nivel de eficiencia de nuestra empresa, y se ha cumplido con todo lo establecido por los órganos rectores como SRI, IESS y Superintendencia de compañías.