

INMOLUSE S. A.

MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

Nota 1. Operaciones

INMOLUSE S. A. fue constituida el 26 de septiembre de 2011, ante la Abogada Dra. María Pía Iannuzzelly de Velásquez, Notaria Decima del Cantón Guayaquil, quien inscrita con Resolución de la superintendencia de compañías con el no. SCIJ.DJC.11.0005693, y con registro mercantil no.18274 de octubre 5 del 2011.

Nota 2. Políticas Contables Significativas

2.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

Efectivo.-

La empresa entregara como fondo de caja chica, recursos al personal administrativo y operativo, que necesite tener recursos para gastos menores, el monto mínimo aprobado para gastos es de 50 dólares.

Deberá realizarse una reposición de fondos, que de acuerdo al monto asignado deberá reponerse cuando se haya consumido un 60% de los recursos asignados.

Bancos.-

1.- Las cuentas bancarias, cheques e inversiones serán administrados bajo el registro de firmas autorizadas (Que serán los representantes de la empresa).

2.- Los estados de cuenta de Bancos e inversiones serán revisados minuciosamente por la gerencia general.

3.- Establecer la política de cuidado de chequeras nuevas, revisión de números de cheques, folios...etc.

BANCOS CUENTAS EN CHEQUES.

1.- La finalidad de las cuentas de cheques será exclusivamente para el depósito de recursos en circulación a utilizar en forma inmediata. Los saldos al final de cada día serán los necesarios para cubrir los cheques emitidos y entregados, más el importe necesario existente para contingencias.

INMOLUSE S. A.

2.- *Los cheques no cobrados deberán estar en circulación por un plazo no mayor a un año. Al término del plazo se anularán los cheques pendientes de cobros.*

Inversiones.- *Son recursos disponibles que se invierten ya sean en pólizas de acumulación menores a 90 días.*

Revelaciones.-

Transacciones de inversión o financiera que se hayan realizado y no afecten el flujo de efectivo de la empresa.

Un comentario de la dirección sobre cualquier importe representativo que no este disponible para uso de la empresa.

Un comentario en el flujo de efectivo sobre la utilización de los recursos por operación, financiamiento o inversión que se haya utilizado en la empresa.

Las NIIF para Pymes permite usar el método directo o indirecto para la realización del Estado de flujo de efectivo, la misma que lo determina la Sección 7. El método a utilizar para elaborar este estado financiero será el indirecto.

2.2. Cuentas y documentos por Cobrar.-

Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias respecto a su valor. Posteriormente se valorizan a su costo amortizado de acuerdo con el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se pueden reclasificar como activos corrientes y no corrientes dependiendo de su vencimiento.

Revelación.-

Se debe revelar lo siguiente:

Las políticas contables

La forma de medición utilizada

Antigüedad de las cuentas por cobrar

Ajustes que se haya realizado por Cliente

INMOLUSE S. A.

Detalle de las cuentas

Basados en lo referente a la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros de las NIIF para PYMES.

La empresa como política de crédito de acuerdo al monto de las ventas se puede dar crédito de 8 a 30 días.

2.3. Inventarios.-

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

Valuación.-

Para establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente económico, relativas al rubro de inventarios, es necesario tomar en cuenta los siguientes principios de contabilidad: Periodo contable, realización, valor histórico original y consistencia.

Incluye los bienes que posee la empresa destinados a la venta en curso normal de las operaciones, los que se hallen en proceso de fabricación de productos, los que se utilizarán en la fabricación de otros a ser vendidos o para consumo de la propia empresa, o en la prestación de servicios.

Se deben revelar las políticas contables adoptadas para la valuación de existencias, incluyendo las formulas de costeo aplicadas.

Se debe revelar el importe registrado por clase de existencias: Mercaderías, productos terminados; Subproductos, desechos y desperdicios; Productos en proceso; Suministros diversos y existencias por recibir.

Métodos de Valuación.-

INMOLUSE S. A.

El método que más se adecúa a la operación y características de la empresa, tomando en cuenta que debe ser aplicado consistentemente, a no ser que se presenten cambios en las condiciones originales, en cuyo caso debe hacerse la revelación necesaria en los estados financieros a través de una nota. Existen varios métodos de valuación, siendo actualmente dos los que generalmente se emplean en entidades comerciales: Costo promedio y PEPS (FIFO).

En la empresa va a utilizar el método PEPS (FIFO) primero en entrar primero en salir.

Descripción del producto

Referencia:

| Fecha | Documento soporte | Detalle de la operación | Entradas | | | | Salidas | | | | Saldo | | | |
|---------------------|-------------------|----------------------------|----------|------------------|---|-------------|----------|------------------|--|---|----------|---|-------------|--|
| | | | Cantidad | Unidad de Medida | Valor unitario de compras o de las devoluciones en ventas | Costo total | Cantidad | Unidad de Medida | Valor unitario de compras o de las devoluciones en compras | Total costo mercancía vendida Y/ o retirada | Cantidad | Valor unitario de compras o de las devoluciones en ventas | Costo total | |
| | | Saldo al inicio del mes... | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totales Mes: | | | | | | 0 | | | | | | | 0 | |

Información a Revelar.-

Las políticas contables adoptadas para la valoración de los Inventarios, incluyendo el método de valoración de los costos que se haya utilizado.

El importe total en libros de los inventarios.

El importe en libros de los inventarios que se hayan contabilizado por su valor razonable menos los costos de venta.

El valor de los inventarios reconocidos como gastos durante el periodo

Los importes de las pérdidas de valor de los inventarios reconocidos como gasto.

Los importes de las reversiones de correcciones valorativas que se hayan reconocido como menos gastos en el periodo y las circunstancias que han producido esa reversión.

INMOLUSE S. A.

El importe en libros, si existiese, de los inventarios comprometidas como garantía del cumplimiento de las deudas en las que haya incurrido la entidad.

La sección 13 Inventarios para NIIF para PYMES, aplica a todos los inventarios excepto: Obras en Curso, resultantes de contratos de construcción NIC 11.

2.4. Propiedades, Planta y Equipos.-

Propiedad, Planta y Equipos deben ser reconocidos como activos solo si:

Es probable obtención beneficios económicos.

El costo puede ser determinado/medido con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento.- *Las propiedades, plantas y equipos se medirán inicialmente a su costo excepto por los edificios que son presentados a su valor razonable que el costo de propiedades, plantas y equipos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la maquinaria.*

Reconocimiento Inicial.- Revaluación y costo atribuido.- *El reconocimiento inicial, propiedades, plantas y equipos son presentados a su valor razonable y para los muebles y enseres de oficina y los valores residuales y la vida útil de las propiedades se revisan y ajusten, si es necesario, a la fecha de los estados financieros.*

Medición posterior al reconocimiento inicial: *modelo costo*

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el valor actual del mercado.

Método de depreciación y vidas útiles.- *El costo o valor revaluado de propiedades, plantas y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil está determinada en función del certificado de fábrica o en base a los porcentajes conocidos a nivel mundial.*

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, plantas y equipos, y la vida útil en el cálculo de la depreciación.

| Ítem | Vida Útil (en años) |
|---------------------------|---------------------|
| Edificios e Instalaciones | 60 |
| Vehículos | 5 |

INMOLUSE S. A.

| | |
|-------------------------------|-----------|
| <i>Muebles y equipos</i> | <i>10</i> |
| <i>Equipos de Computación</i> | <i>3</i> |
| <i>Planta y equipos</i> | <i>10</i> |

Deterioro del valor de las propiedades, plantas y equipos.- Al final de cada periodo, la administración de la compañía evalúa si existe algún inicio de deterioro del valor del activo.

Información a Revelar.-

Bienes que se encuentre en Garantías

Anticipos de Bienes y obras en Curso (Construcción)

Compromisos de Adquisición

Activos revaluados: especificar los valores netos contables, costos y depreciación e incluir el movimiento de la reserva de revaluación

Métodos de depreciación

Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación

El importe (bruto) en libros y la depreciación acumulada, tanto al inicio del periodo como al final.

El importe de los anticipos a cuenta sobre activos en construcción

El importe de los compromisos de adquisición de elementos de activo fijo.

Para cada clase de elementos de Propiedad, Planta y equipo se debe revelar:

Valor de origen y depreciación acumulada al inicio y al cierre del ejercicio.

Movimientos del ejercicio: altas, bajas, reclasificaciones.

Cuando los activos se registran al nivel de revaluación se debe revelar:

Criterio utilizado

Fecha del revaluo

Indicar el nombre del perito

El importe en libros de cada clase de activos si se hubiera usado el método del costo.

Movimiento de los saldos

En que medida se utilizo el valor del mercado como valor razonable o se ha utilizado cualquier otro método de valoración.

INMOLUSE S. A.

2.5 Préstamos Bancarios.-

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Los préstamos que deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance serán clasificados como activo a largo plazo.

La compañía revelara el análisis de los vencimientos contractuales de los pasivos financieros y como gestiona el valor de liquidez.

2.6 Cuentas por pagar.-

Son pasivos financieros reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. El valor razonable de este pasivo en el momento del reconocimiento inicial es normalmente al precio de la transacción (valor posterior al reconocimiento inicial), estos pasivos financieros se valoriza al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto que la compañía tenga cuenta por pagar que sean posteriores a más de un año se clasifican como pasivos no corrientes.

Política de Cuentas por Pagar crédito directo a 30 días en caso de ser una compra de urgencia se procederá con su cancelación en el lapso de 8 días.

Información a Revelar.-

Detalle de Proveedores.

Valores representativos explicación.

Método de Valoración.

Forma de Pago.

Fecha de Registro

2.7. Impuestos.-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuestos corrientes.

INMOLUSE S. A.

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad grabada (tributaria) registrada durante el año

Impuestos diferidos.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido las partidas.

Se debe revelar:

El importe agregado de los impuestos corrientes, anticipados y diferidos, procedentes de partidas contabilizadas en patrimonio.

Se debe realizar una conciliación numérica entre el gasto por impuesto u el resultado de multiplicar el beneficio contable por los tipos impositivos aplicables

El importe y la fecha de prescripción de las diferencias deducibles y las perdidas y créditos fiscales no aplicados, para los que no se ha reconocido un impuesto anticipado o diferido.

El importe del impuesto anticipado o diferido reconocido en el balance.

2.8. Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto, y es el capital que aporta los accionistas para la constitución de la empresa.

El capital se lo debe presentar demostrando quien es la controladora y el interés minoritario.

2.9 Participación a Empleados.-

Están constituidas con cargo a los resultados del año a las tasas del 15% Los estados financieros se preparan sobre la base de acumulación o del devengo contable. Según esta base los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (Y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo). Los

INMOLUSE S. A.

beneficios sociales incluidos en gastos acumulados por pagar son beneficios que comprenden retribuciones establecidas en la ley que la compañía proporciona a los empleados a cambio de sus servicios. Estos beneficios representan pasivos corrientes debido a que sus pagos han de ser liquidados en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10. Beneficios a empleados.-

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.

La compañía reconoce una provisión para jubilación equivalente al valor presente de la obligación del plan de beneficios definidos a la fecha del balance, calculado anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectando e hipótesis actuariales sobre factores de decremento del plan por muerte, invalidez y rotación de los trabajadores. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

El valor presente de la obligación por el plan de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando las tasas de interés de títulos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano.

Los costos esperados de la bonificación por desahucio se devengan durante el periodo de empleo usando una metodología contable semejante a la que se usa para la provisión para jubilación. Esta obligación se actualiza anualmente por estudios realizados por actuarios independientes calificados.

2.11. Provisiones y contingencias.-

La compañía reconoce provisiones cuando tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, en los que es más que probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y su monto puede ser estimado confiablemente.

INMOLUSE S. A.

La compañía informa en notas a los estados financieros acerca de la existencia de pasivos contingentes que representan una obligación posible surgía a raíz de sucesos pasados cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo su control.

2.12. Ingresos.-

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad # 18 debe ser aplicada en la contabilización de los ingresos ordinarios procedente de las transacciones y sucesos:

Por venta de bienes

Prestación de servicios

Intereses, regalías, dividendos

La empresa se dedica a la producción de productos y a su comercialización y distribución en el mercado local y del exterior. (Venta de Bienes)

Valoración.

Se debe registrar al valor razonable.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Para registrar la venta de bienes es necesario se cumpla con las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.*
- b) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.*

Requisitos de Revelación:

Política contable aplicable

La cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios, que fueron reconocidos durante el periodo.

2.13. Costos de ventas y producción.-.

INMOLUSE S. A.

Se debe reflejar los costos de producción sobre la mercadería vendida o transferida el dominio.

2.14. Gastos

Los Gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocerán a medida que son incurridos y que se incurren dentro del periodo contable para la actividad propia del negocio.

3.- PUNTOS RELEVANTES DE LAS POLITICAS CONTABLES

El párrafo 10 de la NIC 8 o Sección 8 indica lo siguiente:

En ausencia de una Norma o Interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios

Fiable, en el sentido que los estados financieros, presenten de forma fidedigna la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad

Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones y condiciones y no simplemente su forma

Sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos

Sean Prudentes y

Estén completos en todos sus extremos significativos:

Por otro el principio contable de uniformidad adquiere una vital importancia al momento de aplicar una determinada política contable, básicamente por razones de Comparabilidad de la información.

Al respecto el párrafo 13 de la NIC 08 o Sección 8 nos indica:

INMOLUSE S. A.

La entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una Norma o Interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una Norma o Interpretación exigen o permite establecer esas categorías, se seleccionarán una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

4.- Estados Financieros.-

Los Estados Financieros que entrega la empresa son:

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Evolución del patrimonio

Notas Explicativas

5.- Componentes de los Estados Financieros.-

Estado de Situación Financiera.-

Activo: Corriente – No Corriente

Pasivo: Corriente – No Corriente

Patrimonio

Formula Contable: Activo – Pasivo = Patrimonio

Estado de Resultados Integrales

Ingresos

Costos y Gastos

Integral

Forma de Presentación: Por su Naturaleza – Por su Función.

Estado de Flujo Efectivo.-

En el Flujo de Efectivo se mide el rendimiento que haya tenido la gerencia en la utilización de los recursos, esto es posterior al cierre de los balances:

Actividades:

INMOLUSE S. A.

Operación

Financiamiento

Inversión

Estado de Evolución del Patrimonio:

Se mide los efectos que hayan existido en el patrimonio dentro de un periodo contable.

5.1 Notas Explicativas.-

Están van enumeradas y expresan lo que indique la política contable sobre las principales cuentas que se revelan.

5.1.1 Estado de Situación Financiera.-

La compañía fue constituida el 7 de octubre del 2011 y hasta el 31 de diciembre del 2011 no hubo transacciones ni operaciones algunas.

5.1.2 Estado de Resultado Integral.-

Desde la fecha de su constitución hasta el 31 de diciembre del 2011 no hubo transacciones.

5.1.3 Estado de Cambio en el Patrimonio.-

Esta constituido con un capital suscrito de USD \$ 800 divididos en 800 acciones de USD \$ 1 de valor nominal, siendo los accionistas:

| Accionistas | Valor | % |
|--|------------------|------------|
| <i>Freire Medina Luis Alfonso</i> | <i>560</i> | <i>70</i> |
| <i>Freire Campos Diana Lucia</i> | <i>80</i> | <i>10</i> |
| <i>Freire Campos Carolina Domenica</i> | <i>80</i> | <i>10</i> |
| <i>Freire Campos Luis Alfonso</i> | <i>80</i> | <i>10</i> |
| | <i>USD \$800</i> | <i>100</i> |

5.1.4 Estado de Flujo de Efectivo.-

Se mantiene el valor de aporte de accionistas porque desde su constitución hasta el 31 de diciembre del 2011 la compañía no tubo operaciones, ni transacciones.

INMOLUSE S. A.

6.- Cualidades de los Estados Financieros.-

Confiabilidad

Relevancia

Comparabilidad

Comprensible

7.- Plan de Cuentas.-

Se encuentra elaborado para las NIIF para YMES.