

CADE CUSTOM ACCESSORIES DEL ECUADOR CIA. LTDA.

Período al 31 de Diciembre del 2011

Introducción

Cade Custom Accessories del Ecuador Cía. Ltda. es una empresa que tiene la finalidad de vender al por mayor y menor accesorios, partes y piezas de vehículos, contando también con un taller de servicios automotriz para el mantenimiento y reparación de vehículos, inicia sus actividades el 15 de noviembre del año 2011, cumpliendo con los requerimientos legales establecidos en el territorio ecuatoriano, sus objetivos es vender un producto de calidad y ofrecer un servicio diferenciado, fomentando los valores de responsabilidad, respeto y compromiso.

Aspectos Básicos

1. Se procesó la documentación, la cual se encuentra archivada debidamente respaldada y actualizada en el sistema contable, estados financieros, declaraciones impositivas, Declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, Declaraciones de Retenciones en la Fuente, Anexos tributarios, Declaración del Impuesto ala Renta y se ha preparado la información ha ser presentada a la Superintendencia de Compañías.
2. Se constató que los Libros Auxiliares de Cade Custom Accessories del Ecuador Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2011, contengan el registro de todas las operaciones contables del periodo.
3. Se verificó que los saldos presentados en los estados Financieros sean el fiel reflejo de la situación financiera de la compañía.
4. La compañía cumple con el principio **Hipótesis de negocio en marcha** que estipula que los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una

entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse.

5. Se está realizando efectivamente el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías, para el cual se ha realizado la capacitación de la Gerencia y personal contable, así también se han preparado políticas que permitirán a la compañía efectuar sus registros de forma adecuada y oportuna obteniendo informes según las Normas Internacionales, los cuales permitirán tomar decisiones adecuadas.
6. La compañía se maneja la contabilización de sus transacciones con el principio de **la esencia sobre la forma** que se refiere a que si la información sirve para representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretenden reflejar, es necesario que éstos se contabilicen y presenten de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no meramente según su forma legal.

Aspectos Contables

Las políticas contables aplicadas han permitido obtener información financiera según las Normas Internacionales de Información Financiera, la normativa legal y tributaria aplicada en el Ecuador, de tal manera que nos permita obtener información fiable y oportuna sobre la realidad de la compañía de esta manera seguimos perfeccionando la planeación de políticas contables para el ejercicio 2012 y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

POLITICAS CONTABLES

Se va a trabajar bajos lineamientos estipulados en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera

Base de acumulación (o devengo)

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la 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 al efectivo), asimismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan. Los estados financieros elaborados sobre la base de acumulación o del devengo contable informan a los usuarios no sólo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro. Por todo lo anterior, tales estados suministran el tipo de información, acerca de las transacciones y otros sucesos pasados, que resulta más útil a los usuarios al tomar decisiones económicas.

Comprensibilidad

Una cualidad esencial de la información suministrada en los estados financieros es que sea fácilmente comprensible para los usuarios. Para este propósito, se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia. No obstante, la información acerca de temas complejos que debe ser incluida en los estados financieros, a causa de su relevancia de cara a las necesidades de toma de decisiones económicas por parte de los usuarios, no debe quedar excluida sólo por la mera razón de que puede ser muy difícil de comprender para ciertos usuarios.

INVENTARIOS

Los inventarios de productos se llevaran a cabo bajo el sistema de cuenta permanente y con el método de valoración de promedio ponderado.

Para el costo del inventario solo se tomara en cuenta el valor de la compra del bien.

Se realizara el análisis cada 6 meses de la mercadería que no tenga una buena rotación y por ende sufren un deterioro para realizar la provisión correspondiente.

CUENTAS POR COBRAR

Se maneja mediante un análisis al cliente para realizarle los créditos correspondientes.

Se va a realizar un análisis de vencimiento de la cartera cada 4 meses para ver la incobrabilidad y el deterioro que sufrieron las cuentas para realizar la respectiva provisión de según los lineamientos de la gerencia para cada análisis. Adicionalmente se provisionaran el total de las cuentas que superen los 120 días de incobrabilidad

ACTIVOS FIJOS

Para la contabilización del costo de los activos fijos se tomara en consideración únicamente el valor de compra del bien.

Para determinar la forma de depreciación de los activos fijos se va a considerar el uso que se le va a dar, el tipo de bien y la calidad del bien para poder determinar la unidad o criterio mas adecuado de depreciación. Se aplicara el método de línea recta para la depreciación en el que se considerara para todos los activos fijos un valor residual del 10% de su costo original.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Estado: Balance General

1. ACTIVO

101 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

- La cuenta de Efectivo y equivalentes presenta el saldo en efectivo que la empresa posee al 31 de diciembre del año 2011 esta constituido por los rubros que se detallan:

Caja	981.44
Cuenta Integración	400

2. PASIVO

201 PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2010301 Locales.- Representa el valor por pagar a los accionistas que corresponde a gastos de constitución, compra de equipo, muebles, adecuación del loca y compra de inventarios. El valor es de 67765.47 dólares, es el valor original de la deuda porque serán cancelados dentro del primer trimestre del año 2012.

Los registros fueron efectuados en base a la Norma Internacional de Contabilidad 39 sobre Instrumentos Financieros párrafo 14.

3. PATRIMONIO

301 CAPITAL

30101 CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO

La cuenta representa el valor aportado por los socios para la constitución de la compañía; el cual se compone de la siguiente manera:

○ Almeida Chiriboga Eduardo Francisco	40.00
○ Clerque Castro Edgar Patricio	140.00
○ Flores Salazar Verónica Soledad	60.00
○ Naranjo Puente Norman Napoleón	<u>160.00</u>
TOTAL	400.00

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

30702 PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO

En el período 2011 se ha obtenido una pérdida de 25.320,85 que se originaron por todos los desembolsos para adquirir activos fijos, adecuaciones y gastos relacionados para poder brindar una buena atención y servicio a nuestros clientes sin operar a la totalidad y por ende no obtener ingresos que sustenten estos desembolsos.