

UNGE CIA LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES
DICIEMBRE 31, 2019

a) Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables en la Compañía se preparan en Detalle de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República de Ecuador a partir de marzo de 2000.

b) Efectivo y equivalentes del efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los fondos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son convertibles fácilmente en efectivo. Los depósitos bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de flujo de ingresos.

c) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes, las cuales generalmente tienen 30 días de plazo, son reconocidas a costo original de un valor de liquidación, luego a valor razonable, se reduce al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses, incluyendo los intereses no cobrados reconocidos como ingresos, se calcula al aplicar la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar a clientes se ajustan para reflejar su valor al de probable recuperación. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, según el siguiente cuadro:

Prevención de recuperables	
Antigüedad de cartera	
0 a 30 días	5%
31 a 60 días	10%
61 a 90 días	15%
91 a 120 días	10%
121 a 180 días	20%
181 a 360 días	30%
Mayor a 360	50%

Las cuentas por cobrar a clientes y las cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes cuando los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, cuando sus flujos de efectivo no son corrientes.

d) Propiedad, planta y equipo

Categorización de propiedades, planta y equipo

La extensión de la NIF permite clasificar en la fecha de transacción a la NIF por la naturaleza de una partida de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y depreciaciones de

inversión con su valor razonable y el saldo neto se revaloriza como el costo al inicio en esa fecha. La NIIF establece que la Compañía podrá elegir utilizar una invención según NICIA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de su creación original, como costo al inicio en la fecha de la revalorización si es viable a esa fecha naturalmente compararla.

- a) a valor razonable, o
- b) a costo o a costo depreciado según la NIIF

Conociendo que la Compañía, para la medición de los items de propiedades, planta y equipo, ha considerado el costo depreciado en la NICIA anteriores como costo al inicio a la fecha de transición, ya que este es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF.

Para la aplicación de las NIIF se ha definido que los saldos al 30 enero de 2015 y 01 de enero de 2019 se registran a su valor recuperable como costo al inicio. Posterior a su aplicación de la NIIF se definen las siguientes políticas:

Método en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, maquinaria y equipo se miden inicialmente por su costo en adquisición.

El costo de propiedad, maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las propiedades, maquinaria y equipo los costos por transporte directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para el uso.

Método posterior al reconocimiento en el caso del activo

Después del reconocimiento inicial la propiedad, maquinaria y equipo son registrados a costo menos la depreciación acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos por reparaciones y mantenimientos se registran en los resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vida útil

El costo a valor revaluado de propiedad, maquinaria y equipo se depreciará de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

TIPO	TIEMPO
Edificios	20 años

Equipo de computación	3 años
Equipo de oficina	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años

Beneficio de pérdida por depreciación

La utilidad o pérdida que se origina de venta o venta de una porción de propiedad, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros de activo y reconocida en resultados.

Cuando se retira una venta o venta de propiedades una vez, el saldo de la reserva de depreciación es transferido directamente a utilidades netas.

e) Prestamos

Corresponden a pasivos financieros que se reconocen inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción asociados. Estos préstamos se registran inicialmente a su costo amortizado, cualquier alteración entre los costos reconocidos (precio de la compra de transacción) y el valor de recuperación se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

f) Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores aceptables.

Después de reconocimiento inicial a valor razonable, se mide al costo amortizado eliminando el efecto de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses imputados) se reconoce como gastos financieros y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los compromisos a largo plazo a 12 meses desde la fecha de estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

g) Impuestos

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

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (rental) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad corriente debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas no deducibles. El impuesto corriente lo calcula aplicando las tasas fiscales apropiadas al final de cada ejercicio contable.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales.

correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El grupo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales temporales. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos por causa de todas las diferencias temporales deducibles en la medida que sea probable que la Compañía disponga de unidades gravadas futuras contra las que se podrá cargar estas diferencias temporales deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben clasificarse empujando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el futuro o momento en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la modificación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en efectivo de un activo, se reconoce en el resultado de periodo, excepto en la medida en que se relacione con cantidades previamente reconocidas. La firma de los resultados del periodo.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y sólo si tiene reconocido explícitamente el derecho de compensar, hasta en la autoridad fiscal, los impuestos reconocidos en esas partidas, y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del mismo tipo de impuesto.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deben reconocerse como ingreso o gasto, y ser reconocidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado, ingreso o directamente en el patrimonio.

h) Provisiones

La Compañía reconocerá las provisiones cuando tenga una obligación presente (ya sea legal o contractual) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desembolsar un recurso que incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso requerido para cancelar la obligación presente al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se trate de una provisión, cuando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente sea más probable que el flujo de efectivo presente o el flujo de efectivo futuro.

Cuando un elemento de recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es verdaderamente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

el Gastos a empleados

Beneficios del plan de jubilación y bonificación por antigüedad

El costo de los beneficios del plan de jubilación patronal y bonificación por antigüedad se determinará utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con variaciones actuariales, por período a final de cada periodo. Para el ejercicio 2015 no se realizó el

cálculo actualizado de los ingresos que la Compañía no debe como resultado). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios van aumentando. Por lo contrario, son amortizados a lo largo del periodo de línea recta en el ser una transacción o multa que deba ser pagada por el cliente.

Reconocimiento de ingresos

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Esta participación se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con el plan de beneficios.

j) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la Compañía se reconocen a la vez razonablemente contingente de la realización por referir, teniendo en cuenta el tiempo estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Verificación de los ingresos

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido el control del bien y el título de propiedad del bien, derivados de la propiedad de los bienes.
- La Compañía no conserva para sí ninguna participación en la ganancia económica de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad; o retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos ordinarios puede ser estimado con fiabilidad.
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Reconocimiento de servicios

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios por los servicios prestados se reconocen como ingresos de actividades ordinarias por referencia al estado de terminación de los servicios, determinado como la proporción del tiempo total estimado que haya transcurrido al finalizar cada periodo.

k) Costos y gastos

Los costos y gastos se registran a coste histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más temprano en el que se conocen.

l) Compensación de gastos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida explícitamente por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que continuamente a por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar su responsabilidad de su valor neto y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentarán netos en los estados.

m) Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas mantengan una reserva legal, la cual que no menor al 10% de las utilidades anuales, hasta que lleguen al menos al 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede utilizarse a la vez de otros excedidos en caso de liquidación de la compañía, sin embargo, puede ser utilizada para aumentos en capital la porción que exceda al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

CINCE CUALTOA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2019

1. EFECTIVO,

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja Chica	2165.50	.
Banco del Pichincha	.	46,78
	<u>2165.50</u>	<u>46.78</u>

2. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Qualatex	.	.
OCP de Ecuador S.A.	.	.
Explor, min, m, n S.A.	.	35,20
Prov. Clas. incobrables	<u>3.31</u>	<u>3,37</u>
	<u>3.31</u>	<u>37,87</u>

3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo Honorarios		
Anticipo por contratos	31,584.73	
Anticipo a Proveedores	332.00	
Préstamos anticipo empleados	<u>1,399.52</u>	<u>1,399.52</u>
	<u>33,316.25</u>	<u>1,399.52</u>

4. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Inventarios a ser consumidos en prestación de servicios	32,260.94	81,100.25
	<u>32,260.94</u>	<u>81,100.25</u>

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Muebles y Enseres	.	.
Equipo de oficina	.	.
Equipo de computación	5,517.62	5,517.62
Vehículos	75,410.72	75,410.72
Menos depreciación acumulada	<u>(80,938.34)</u>	<u>(80,938.34)</u>
	<u>.</u>	<u>.</u>

6. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos por impuestos diferidos	.	42,344.11
		<u>42,344.11</u>

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

El resultado de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Con la administración tributaria		
Impuestos por pagar	2.584,08	15.360,27
Otras obligaciones corrientes		
Por beneficios de ley a empleados	166,53	1.508,82
Con el IESS	.	.
Otras Prestamos	1.625,56	1.625,56
	<u>20.494,67</u>	<u>20.494,67</u>

8. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo de clientes	11,836.94	9,890,47
Obligaciones con instituciones financieras	.	.
	<u>11,836.94</u>	<u>9,890,47</u>
Cuentas por cobrar diversas / relacionadas Largo Plazo		
Cuentas Relacionadas	2,605.54	.
Otras cuentas por pagar largo plazo	.	.
	<u>.</u>	<u>.</u>

9. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el Impuesto a la Renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tasa del 21%.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro

Oficial No. 151, del 19 de diciembre de 2016, dispuso que el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2017, el porcentaje será del 24%, para el 2018 será del 23% y a partir del 2019 se aplicará el 22%.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su constitución.

10. IMPUESTOS DIFERIDOS.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía determinó diferencias temporarias que originan el reconocimiento impuestos diferidos por cobrar y por pagar.

11. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.

Está constituido al 31 de diciembre de 2019 y 2018, por 2000 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal de 1 dólar cada una.

12. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.

Corresponde a los aportes realizadas por los accionistas, mediante compensación de deudas.

13. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en litigio no resueltas que requieran ser reveladas ni tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que se requieran registrar en los estados financieros.

14. SANCIONES.

- De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a CINGE CIA LTDA, a sus Directores o Administradores emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

- De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones significativas a CINGE CIA LTDA, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración con fecha Marzo 30, 2020.


Andrés Acuña
Contador
CINGE CIA LTDA

