Notas a los Estados Financieros

CABARVILL DE MONTAJES CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

Cabarvill de Montajes Cia. Ltda. es una compañía limitada radicada en el Ecuador. El domicilio principal de la cía. es en la provincia de Pichincha, en la ciudad de Quito, en la calle D Lote 79, Barrio La Pradera San Juan de Calderón. Su actividad principal es la administración, asesoramiento, planificación, diseño, construcción, montaje de estructuras metálicas.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos 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 Norte América, que es la moneda de presentación de la compañía.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

1. El efectivo estará compuestos por el saldo de caja y bancos.
2. Los equivalentes de efectivo representan instrumentos financieros de alta liquidez con vencimientos de hasta 90 días plazos.
3. El efectivo y equivalentes de efectivo se presenta como activo corriente en el estado de situación financiera.
4. El efectivo y equivalentes de efectivo se presenta neto de los sobregiros bancarios para la presentación del estado de flujos del efectivo.
5. El efectivo y equivalentes de efectivo se mide al valor razonable con cambios en resultados.
6. El efectivo restringido se presentara como activo no corriente en el estado de situación financiera.
7. Los saldos en moneda extranjera del efectivo y equivalentes de efectivos se contabilizan al tipo de cambio al cierre del los estados financieros y la utilidad o perdida cambiaria se reconoce en los resultados del período.
8. Los intereses que devenguen las inversiones de hasta 90 días plazo se reconocen por método del devengado.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

1. Las cuentas por cobrar comerciales se originan por la venta de bienes y servicios.
2. Las cuentas por cobrar comerciales representan instrumentos financieros que se clasificaran en el rubro de préstamos y partidas a cobrar.

3. Las cuentas por cobrar comerciales se contabilizaran a valor razonable (generalmente al precio de la factura) por ser créditos menores a un año tal como lo permite la NIC 39.
4. Las cuenta por cobrar comerciales con regionales se contabilizarán al valor presente del flujo descontado y la diferencia con el valor nominal del crédito se reconocerá como ingreso financiero calculado por el método del interés. Posterior al reconocimiento inicial la cuenta por cobrar se medirá por el costo amortizado.
5. Los saldos en moneda extranjera de cuentas por cobrar comerciales se contabilizaran al tipo de cambio al cierre de los estados financieros y la utilidad o perdida cambiaria se reconoce en los resultados del período.
6. Las cuentas por cobrar comerciales menores a un año se presentaran como activo corriente en el estado de situación financiera.
7. El Deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece en función de un análisis individual. Los créditos mayores a un año serán dados de baja de la contabilidad y los créditos entre 150 y 360 días de plazo vencidos se reconocerá una provisión del 50%. Adicionalmente los créditos con entidades del sector público el deterioro se provisiona en función del valor presente de los flujos de efectivo descontados considerando los días vencidos de la cartera.

CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES

1. Las cuentas por cobrar no comerciales se originan por transacciones no originadas por la venta de bienes y servicios.
2. Las cuentas por cobrar no comerciales representan instrumentos financieros que se clasificaran en el rubro de préstamos y partidas a cobrar.
3. Las cuentas por cobrar no comerciales se contabilizarán a valor nominal por ser créditos menores a un año tal como lo permite la NIC 39.
4. Las cuentas por cobrar no comerciales mayores a un año o sin fecha específica de vencimiento se contabilizarán al valor presente del flujo descontado y la diferencia con el valor nominal del crédito se reconocerá como ingreso financiero calculado por el método del interés. Posterior al reconocimiento inicial la cuenta por cobrar se medirá por el costo amortizado.
5. Los saldos en moneda extranjera de cuentas por cobrar no comerciales se contabilizarán al tipo de cambio al cierre de los estados financieros y la utilidad o perdida cambiaria se reconoce en los resultados del período.
6. Las cuentas por cobrar no comerciales menores a un año se presentaran como activo corriente en el estado de situación financiera.
7. El Deterioro de las cuentas por cobrar no comerciales se establece en función de un análisis individual.

Propiedades, planta y equipo

1. Un elemento de la propiedad planta y equipo podrá ser reconocido por la Compañía cuando: a) se obtengan beneficios económicos futuros b) el costo pueda ser medido confiablemente y c) se espera ser utilizado durante más de un periodo.

2. El activo fijo estará compuesto por las siguientes clases de activos: Terrenos, Edificios, Maquinarias, Equipos, Equipos de Computación, Muebles y Enseres y Vehículos.
3. La depreciación se calculará por el método de línea recta.
4. La vida útil de los activos fijos se determinara en función del tiempo que la Compañía espera usar el activo.
5. Anualmente la entidad revisara la vida útil y el método de depreciación de los activos fijos.
6. El activo fijo se presentará al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Posterior al reconocimiento inicial la entidad podría optar por el modelo del costo revaluado
7. Como parte de la adopción por primera vez de las NIIF ciertos bienes (terrenos, edificios y maquinarias y equipos) se contabilizarán conforme exención permitida en la NIIF1 relacionada al Costo Atribuido (costo histórico) y dicho valor depreciado al tiempo de vida útil remanente del activo a partir de la fecha de transición.
8. Los activos fijos se presentaran como activos no corrientes en el estado de situación financiera.
9. Los desembolsos importantes que alargan la vida útil de los activos fijos se capitalizaran y los mantenimientos menores se contabilizaran como gastos del período.
10. El deterioro de los activos fijos se reconocerá si el importe recuperable (el mayor entre el valor de uso y el precio de venta neto) es menor que el saldo en libros. La prueba formal de deterioro se realizará cuando existan indicios de deterioro y podrá ser realizada por activo individual o unidades generadoras de efectivo.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

1. Las cuentas por pagar comerciales se originan por la compra de bienes y servicios.
2. Las cuentas por pagar comerciales representan instrumentos financieros que se clasificaran en el rubro de partidas a pagar.
3. Las cuentas por pagar comerciales se contabilizaran a valor razonable (generalmente al precio de la factura) por ser créditos menores a un año tal como lo permite la NIC 39.
4. Las cuenta por pagar comerciales con regionales se contabilizarán al valor presente del flujo descontado y la diferencia con el valor nominal del crédito se reconocerá como gastos financiero calculado por el método del interés. Posterior al reconocimiento inicial la cuenta por pagar se medirá por el costo amortizado.
5. Los saldos en moneda extranjera de cuentas por pagar comerciales se contabilizaran al tipo de cambio al cierre de los estados financieros y la utilidad o perdida cambiaria se reconoce en los resultados del período.
6. Las cuentas por pagar comerciales menores a un año se presentaran como pasivo corriente en el estado de situación financiera.
7. La baja de la cuentas por pagar comerciales se establece en función de un análisis individual.

CUENTAS POR PAGAR NO COMERCIALES

1. Las cuentas por pagar no comerciales se originan por la compra de bienes y servicios.
2. Las cuentas por pagar no comerciales representan instrumentos financieros que se clasificaran en el rubro de partidas a pagar.
3. Las cuentas por pagar no comerciales se contabilizaran a valor razonable (generalmente al precio de la factura) por ser créditos menores a un año tal como lo permite la NIC 39.
4. Las cuenta por pagar no comerciales con regionales se contabilizarán al valor presente del flujo descontado y la diferencia con el valor nominal del crédito se reconocerá como gastos financiero calculado por el método del interés. Posterior al reconocimiento inicial la cuenta por pagar se medirá por el costo amortizado.
5. Los saldos en moneda extranjera de cuentas por pagar no comerciales se contabilizaran al tipo de cambio al cierre de los estados financieros y la utilidad o perdida cambiaria se reconoce en los resultados del período.
6. Las cuentas por pagar no comerciales menores a un año se presentaran como pasivo corriente en el estado de situación financiera.
7. La baja de la cuentas por pagar no comerciales se establece en función de un análisis individual.

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.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce cuando se entregan los bienes y servicios y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias como publicidad, venta de periódicos y venta de suplementos se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir

3. Resultados del ejercicio contable 2014

Los ingresos de actividades ordinarias durante el ejercicio económico presente fueron de 1.213.824.21

El costo de producción fue de 0

Los gastos fueron de 971.545.37

El resultado del ejercicio fue una utilidad de 161.775.35

El total de activos fue de 443.166.71

El total de pasivos 241.697.27

El patrimonio de la compañía fue de 201.469.44

El flujo de efectivo por cobros fue de 393.713.54

El flujo de efectivo por pagos fue de 130.201.78

Las adquisiciones de propiedad, planta y equipo fue de 15.540.00

El efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo fue de 12.682.92

El efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo fue de 1.000.00

El flujo de efectivo procedente de actividades de operación fue de -21.142.92

Ing. Diego Villegas
Contador