

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Información General

COMERCIALIZACION Y TRANSPORTE CACUANGO CIA. LTDA., es una empresa radicada en el país que brinda servicios de Transporte de carga pesada por carretera. Legalmente constituida el 19 de septiembre de 2013 y con domicilio en Quito.

Estos estados financieros fueron aprobados por el directorio y autorizados para su publicación el 05 de abril de 2015.

Las notas a los estados financieros presentadas a continuación, refleja la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2015 en la cual no se ha tenido movimientos ya que a finales del año 2014 se obtuvo el permiso de operación por parte de la Agencia Nacional de Tránsito y se espera tener la cuenta bancaria correspondiente para operar con el objetivo que fue creada.

Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros con movimientos futuros.

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se considera efectivo: los saldos existentes en las sub-cuentas caja y bancos, equivalentes al efectivo, inversiones altamente líquidas sin probabilidad de cambio en su valor y que vencen hasta en 60 días después de la fecha de cierre del estado financiero.

1.1.1. BANCOS

Corresponde al efectivo disponible en bancos a la fecha de presentación de cada estado financiero y que constituyen valores monetarios que se depositan y retiran mediante cheques y transferencias de instituciones bancarias.

El efectivo disponible en bancos es medido inicial y posteriormente a su valor razonable.

En este rubro se incluye depósitos de libre disponibilidad sin restricciones y mantenidos en cuentas de bancos locales. El efectivo proviene principalmente de las ventas realizadas por la compañía.

El registro contable de acuerdo al tipo de transacción se describe a continuación:

La cuenta se debitará por los siguientes conceptos:

- Apertura de la cuenta bancaria
- Depósito, transferencia y notas de crédito recibidas.

La cuenta se acreditará por los siguientes conceptos:

- Cierre de la cuenta bancaria.
- Retiro en efectivo, cheques emitidos, transferencias y notas de debito realizadas.

Todo desembolso de fondos será autorizado por la Gerencia Financiera, en base al vencimiento y flujo de fondos.

Mensualmente se analizará la existencia de partidas inusuales y se realizarán las siguientes acciones:

Tipo	Antigüedad	Acción
Cheques girados y no cobrados	13 meses	Reverso
Depósitos no identificados	6 meses	Registro como ingreso

De manera anual y mensual se elaborarán conciliaciones bancarias con los estados de cuenta enviados por los Bancos, con la finalidad de asegurar que el saldo presentado en libros es el correcto.

Analizará las partidas de conciliación y si es el caso procederá a realizar los ajustes que se consideren oportunos (notas de débito, notas de crédito y otros). En ningún caso deben existir partidas conciliatorias por más de treinta días.

Analizará la antigüedad de los cheques pendientes de cobro, en caso de que estos no hayan sido cobrados por el beneficiario con posterioridad a los trescientos sesenta y cinco días, se procederá con la anulación y registro del pasivo correspondiente.

Verificará que el saldo conciliado sea igual al saldo de la cuenta Bancos en el mayor general.

En el caso de existir sobregiro bancario se deberá realizar la reclasificación respectiva en el balance general.

Verificará que los cheques emitidos estén de acuerdo a lo solicitado y debidamente soportados y contabilizados.

- Nombre del beneficiario
- Valor
- Concepto
- Código contable

1.2. ACTIVOS FINANCIEROS

Activo financiero comprende cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

1.2.1. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Cuentas por cobrar que tienen pagos determinados o fijos que no figuran en un mercado activo son clasificadas como “Clientes”, representan valores que la empresa tiene que cobrar en el período corriente, producto de las ventas de bienes o servicios según la facturación mensual.

Las cuentas por cobrar comerciales (clientes), son de recuperación inmediata (<60 días), se registran por su valor en libros, no se negocian en el mercado activo ni financiero y por tanto no se llevan a valor razonable por el costo amortizado o a través de la tasa de interés efectiva.

El registro contable de acuerdo al tipo de transacción se describe a continuación:

- Contabilidad registrará las facturas por ventas contra la cuenta clientes, cuando el cliente pague debitará la cuenta Bancos y acreditará la cuenta Clientes.

- Cuando los clientes realicen los pagos, contabilidad verificará que el depósito haya sido realizado en forma intacta; a través de la conciliación bancaria se verificará que los valores de los ingresos crucen con los depósitos registrados. Contabilidad debe conciliar los depósitos con la cuenta Clientes.

La empresa debe hacer una evaluación de las cuentas por cobrar de forma permanente al final de cada período sobre el que se informa.

1.2.2. PROVISION Cuentas Incobrables

La compañía está expuesta al riesgo de crédito en la medida en que puedan producirse moras o impagos por parte de sus clientes. Las provisiones para incobrables se realizarán sobre la base de las cuentas malas que sobrepasen el tiempo estipulado en esta política.

La evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad. Una evidencia objetiva de deterioro para cuentas por cobrar puede incluir la experiencia pasada de la empresa en la recuperación de pagos, un incremento en el número de pagos atrasados mayores al período máximo de recuperación de 180 días, también cambios observables en las condiciones económicas nacionales y locales que se correlacionan con el comportamiento en cuentas por cobrar.

Anualmente se realizará un análisis objetivo acerca de la existencia de deterioro de las cuentas por cobrar. Al final del período sobre el que se informa se realiza una clasificación de las cuentas por cobrar de acuerdo al riesgo crediticio asignado por la compañía y se determina un porcentaje de provisión por cuentas de dudosa recuperación de acuerdo al comportamiento histórico de las obligaciones pendientes de cobro de cada cliente en base al grupo asignado.

Si las cuentas por cobrar de la empresa no presentan dificultades, por lo tanto no se clasifican por riesgos de crédito. Se provisionará sin embargo previa autorización de gerencia el porcentaje legal permitido.

1.3. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los servicios y otros pagos anticipados registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

1.3.1. SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Comprende los seguros para protección de los vehículos, accidentes, responsabilidad civil, de cumplimiento de contrato, incendios, robos, transporte, equipo electrónico y otros.

En el caso de que se dé un siniestro y se recupera el pago por reconocimiento del asegurador del evento, se debitará la cuenta bancos contra ingresos financieros del período en la cuenta otras rentas.

Contabilidad confirmará que los contratos tengan todos los soportes necesarios. Emitirá el pago en las condiciones acordadas, debitando la cuenta Seguros Pagados por Anticipado y acreditando a las Cuentas por Pagar o Bancos.

1.3.2. LOS PAGOS ANTICIPADOS

Representan una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van a consumir en el uso exclusivo del negocio y cuyo propósito no es el de venderlos.

Se aplican a resultados en el período durante el cual se consumen los bienes, se devengan los servicios obteniendo beneficios del pago hecho por anticipado. Los pagos anticipados forman parte del activo corriente siempre que el período

de beneficios futuros es menor de 1 año o menor del ciclo financiero a corto plazo. De existir pagos anticipados por períodos superiores a un año o al ciclo financiero deberán reclasificarse contra el pasivo correspondiente.

Mensualmente se realizará el registro correspondiente para devengar los beneficios y el gasto periódico, valuado al costo histórico.

1.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Alcance:

Esta política se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios.
- b) Se espera duren más de un período.

Reconocimiento:

La compañía aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta y equipo. Por lo tanto, la compañía reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si y sólo si:

- a) Es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. La compañía añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la compañía.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo que tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Los terrenos y los edificios son activos separables y la compañía los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Monto mínimo para reconocimiento de propiedades, planta y equipo

a) Muebles y enseres

El monto mínimo para la capitalización determinado por la compañía es de mayor o igual a US\$200.00, no se activarán mejoras o mantenimientos y su contabilización será por piezas como son: sillas, escritorios, archivadores, estanterías, lockers, etc.

b) Equipos de computación

Los elementos considerados dentro de este grupo son: laptops, impresoras, plotter, copiadoras, computadoras de escritorio, scanner y el servidor, su monto de activación es mayor o igual a US\$200.00. No se activarán por partes separadas o mejoras.

c) Vehículos

Su monto de activación es mayor o igual a US\$1.500.00 cuando sean motocicletas y de US\$5.000.00 cuando sean vehículos, no se activarán por mantenimiento o mejoras.

d) Maquinaria y equipo

Los elementos considerados dentro de este grupo son: maquinaria y equipo, se activará por partes separadas si hay el caso y si existen mantenimientos o mejoras el valor también se activará y el monto para su activación deber ser mayor o igual a US\$200.00.

Depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tiene patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la Compañía distribuirá el costo inicial del activo entres sus componentes principales y depreciara cada uno de estos componentes por separada a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciaran a lo largo de sus vidas útiles como individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto con se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que alguna sección de la NIFF para PYMES requiera que el costó se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios.

Importe depreciable y periodo de depreciación

La Compañía distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual mas reciente. Si estos indicadores están presentes, la Compañía revisara sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificara el valor residual, el método de depreciación la vida útil. La Compañía contabilizara el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzara cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo se da cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesara cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, la Compañía deberá considerara todos los factores siguientes:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizara el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. L obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Métodos de depreciación

La Compañía seleccionara un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual la Compañía espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha Compañía revisara su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiara dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La Compañía contabilizara este cambio como un cambio de estimación contable.

Estimaciones de la Compañía

Los años de vida útil estimada y valor residual para los elementos de propiedades, plantas y equipos de la compañía se detalla a continuación:

	Años de vida útil	Valor residual	Método de depreciación
Muebles y enseres	10 años	0%	Líneal
Maquinaria y equipo	10 años	0%	Líneal
Equipo de computación	3 años	0%	Líneal
Vehículos	5 años	20%	Líneal

Deterioro del valor

Medición y reconocimiento del deterioro del valor

En cada fecha sobre la que informa, la sección 27 Deterioro del Valor de los Activos de la NIFF para PYMES para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta o equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, como reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor. Esa sección explica cuando y como la Compañía revisara el importe en libros de sus activos, como determinar el importe recuperable de un activo, y cuando reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

1.6 CUENTAS POR PAGAR

Un pasivo cumple con esa definición, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, ya demás la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Comprende obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Los pasivos financieros deben contabilizarse inicialmente a su valor razonable/justo, para luego utilizar el método del costo amortizado que consiste en que el monto del pasivo financiero, posteriormente al reconocimiento inicial, devengara interese a tasa efectiva, las cuales deberán ser reconocidos como gastos financieros.

No obstante lo anteriores, si la diferencia entre el valor nominal y el valor razonable no es significativa, se puede utilizar el valor nominal.

1.8. PROVISIONES POR PAGAR

1.8.1. JUBILACION PATRONAL

La compañía procederá a registrar la provisión por jubilación patronal para todos sus trabajadores en función a valores estimados, dado que por el número de trabajadores no se considera necesario contratar los servicios de una empresa calificada para que realice el estudio actuarial.

1.8.2. DESAHUCIO

La compañía no procederá a registrar la provisión por desahucio de todos los trabajadores, independientemente del tiempo de trabajo que tengan en la compañía, dado que por el número de trabajadores no se considera necesario contratar los servicios de una empresa calificada para que realice el estudio actuarial.

1.9 INGRESO DE ACTIVADES ORDINARIAS

1.9.1 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes o prestación de servicios deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y servicios.
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene en control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

1.9.3. PRESTACION DE SERVICIOS

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la Compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al agrado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocidos como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en las transacciones, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se prestan a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo específico, la Compañía reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.



Ing. Viviana Ron
Contadora General
1719366609001