



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CME CÍA. LTDA.

ING. CPA. EDITH LILIANA CARRION ROMERO
CONTADORA



Cme Cía. Ltda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el periodo del 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015.

1. Información general

CME CIA. LTDA., es una compañía radicada en Cuenca, su sede principal se encuentre ubicada en las calles Esmeraldas 2-54 y Napo. Su actividad principal radica en la instalación, diseño, construcción, mantenimiento, reparación y comercialización de redes eléctricas, sistemas eléctricos, de seguridad y telecomunicaciones.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales 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 de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se considera efectivo al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebajas realizadas con relación a los contratos ejecutados. Para aquellas cuentas por cobrar que se consideren de cobro dudoso, debe considerarse lo siguiente:

1. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro, con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.
2. El saldo de las cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros

Que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

PASIVO CORRIENTE

Se clasificará como pasivo corriente cuando:

- (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

INGRESOS ORDINARIOS

Se contabilizará ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) Venta equipos de radiocomunicación.
- b) La prestación de servicios.
- c) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la concesión perpetua del espacio físico, cuando haya cobrado al menos el 60% del valor del contrato.

4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

✓ Caja General

En esta cuenta se registra el dinero y cheques recibidos de los clientes, para luego ser depositados en las diferentes cuentas bancarias, otro movimiento que se refleja en esta cuenta son los pagos de diferentes gastos que se tienen que cancelar en efectivo y no se pueden cubrir con caja chica.

✓ Bancos

Las cuentas han sido debidamente conciliadas mensualmente al 31 de diciembre de 2015, sus saldos son:

EFFECTIVO E EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	58 163.74
---------------------------------------	-----------

✓ Cuentas por cobrar clientes

Dentro de esta cuenta se contabilizan todas las ventas a crédito de los servicios y mercadería.

Cuentas por cobrar clientes	102 103.28
-----------------------------	------------

✓ Cuentas y documentos por cobrar

En esta se registran los activos que posean un derecho contractual a recibir efectivo de otra entidad o persona, en condiciones que sean totalmente favorables para la entidad.

Cuentas x cobrar relacionados	3 978.17
-------------------------------	----------

✓ **Activos por Impuesto Corriente**

Se registran los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos del impuesto a la renta que no han sido compensados a fecha y anticipos pagados al año que se declara.

Impuesto a la Renta retenido por clientes	\$ 40 029.04
Crédito Tributario IVA	\$ 12 543.65
Impuesto a la Salida de Divisas	\$ 7 750.16

✓ **Inventario de Mercadería.**

En esta cuenta se registran las compras de los materiales eléctricos y luminarias.

Mercadería	\$ 148 100.29
------------	---------------

✓ **Propiedad planta y equipo**

Los principales activos fijos que posee la empresa son los siguientes:

Equipo de Computación	\$ 9 538.72
Muebles y Enceres	\$ 7 612.45
Vehículo	\$ 130 935.30
Terrenos	\$ 2 555.14
Edificios	\$ 69 577.14
Maquinaria y Equipo	\$ 12 431.36

✓ **Cuentas y documentos por pagar**

Este importe corresponde a las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

Proveedores	\$ 76 277.50
-------------	--------------

✓ **Otras Obligaciones Corrientes**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa como: aportes a la seguridad social, beneficios a los empleados, etc.

OTRAS CUENTAS X PAGAR	\$ 104 465.11
-----------------------	---------------

✓ **Capital social:**

Son los aportes (acciones) de los accionistas de la compañía, registrados a valor nominal.

Capital	\$ 585.00
---------	-----------

✓ Resultados del Ejercicio:

Resultados del Ejercicio Actual	\$ (488.17)
---------------------------------	-------------

✓ Ingresos por ventas

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de productos en el curso ordinario de las actividades.

Las ventas al 31 de diciembre de 2015 son:

Ventas Mensuales	\$ 736 437.23
------------------	---------------

✓ Ingresos Varios

Los ingresos varios incluyen: pagos extras clientes, intereses ganados, reversión de provisiones. Este importe asciende a: \$ 14 140.55

✓ Gastos Operacionales

Los gastos más representativos son los siguientes:

Sueldos y salarios	\$ 84 277.66
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ 8 806.05
Aporte Seguridad Social – Fondos de reserva	\$ 7 659.91
Honorarios de Terceros	\$ 29 573.90
Desahucio	\$ 5 443.42
Depreciaciones	\$ 4 851.28
Suministros	\$ 5517.75
Servicios Públicos	\$ 10 557.92

6. Aprobación de los estados financieros:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 15 de marzo de 2015.



Ing. CPA. Edith Liliana Carrión Romero

CONTADORA
CME CIA LTDA.