

## **NOTAS EXPLICATIVAS Y POLÍTICAS CONTABLES PARA LA COMPAÑÍA AÑO 2012.**

Es necesario tomar en cuenta las siguientes políticas contables que de acuerdo a la NIC 8 sección 10 manifiesta que cada empresa tiene que realizar sus políticas más relevantes.

**CUMPLIMIENTO:** A partir del 2012 la compañía aplica NIIF, cumpliendo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

### **Políticas Contable Específicas para la empresa:**

- Gerencia Financiera asegura mejorar la calidad y el cumplimiento total de los Estados Financieros conforme a NIIF.
- Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo.
- Los estados financieros están claramente identificados y diferenciados del resto de documentos.
- Los estados financieros se presentan mensualmente según NIC 34 (Reportes Financieros de fecha Intermedia); y se emiten una vez al año, para uso de los accionistas y organismos de control.

### **1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La Compañía presentará los estados financieros de:

- Estado de Situación Financiera,
- Estado de Resultado Integral,
- Estado de Cambios en el Patrimonio,
- Estado de Flujos de Efectivo.

Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la NIC No. 01

La estructura de los estados financieros básicos observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez, el Estado del Resultado Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función, el Estado de Evolución del Patrimonio se presenta en forma desglosada en formato horizontal; el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el Método Directo incluyendo la Conciliación de la Utilidad Neta con el Flujo Operativo.

## **2. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ, DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Esta norma es aplicada por la entidad por única vez, en el donde se cambiará el plan de cuentas, y se realizará la conciliación de NEC a NIIF de los cuatro estados financieros a fecha de transición, los mismos que se reconocerán los activos, pasivos, ingresos y gastos reclasificados.

## **3. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

La empresa es una sociedad que tiene por objeto social la venta de Servicios de Alineación, enllantaje y balanceo, venta de llantas, venta de automotores, venta de accesorios para vehículos, venta de maquinaria y equipos para servicios automotrices.

## **4. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

### **4.1.- Información Comparativa**

El ejercicio económico de 2011, constituyó el periodo de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera; a partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF en forma comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

## **4.2 Periodo Contable**

Los Estados de Situación Financiera de Resultados Integrales por naturaleza, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2011 y 31 de diciembre de 2012.

## **4.3 Base de Preparación**

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de la refinada norma.

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 sección 3, denominada "Presentación de los Estados Financieros".

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de la Movillanta Servicios General Compañía Limitada.

## **4.4 Moneda funcional y de presentación**

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el dólar de Estados Unidos de América.

## **4.5 Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja, depósitos a plazo y los saldos bancarios existentes en las diferentes Instituciones Financieras detallados de la siguiente manera.

## **4.6 Activos Financieros**

### **DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas y documentos por cobrar referente a los créditos de clientes, de acuerdo a la naturaleza del servicio que presta la compañía, se determina una política de no cobrar intereses por la prestación del servicio.

Así mismo la compañía realizará la gestión de cobro, pero si no cancela más de seis meses se procederá al inicio de un proceso legal.

### **4.7 Propiedad Planta y Equipo**

Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición o construcción y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, aplicando la Nic.16 sección 17

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados de la productividad del activo, y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Esta norma manifiesta que para ser considerados activos fijos es necesario cumplir ciertos requisitos:

- Los activos que intervengan en actividades administrativas o productivas,
- Vida útil mayor a un año,
- Que se considere como activo fijo al bien que tiene valor razonable,
- Se considera un activo como Propiedad Planta y Equipo cuando su valor de la compra sea de \$ 500.00 dólares,
- Cuando la Compañía realice sus adquisiciones en el exterior se considera un activo, cuando se realice todos los trámites de transferir los riesgos y beneficios que se ocasionen por la adquisición.

Por lo tanto la Compañía registrará sus activos al costo de compra y costo de revaluación; los mismos que serán depreciados en función a tasas fiscales.

La depreciación se realiza con el método de línea recta comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es acumulada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta que los activos se terminen y estén operativos.

**MUEBLES Y ENSERES** corresponde a los bienes que tiene la compañía según el inventario.

**MAQUINARIA Y EQUIPO** comprende el grupo de maquinaria y equipo de oficina, que son utilizados en el proceso diario de la empresa.

**EQUIPO DE COMPUTACIÓN** agrupa computadoras, impresoras, ups que mantiene la compañía.

#### **4.8 Activos Intangibles**

##### **Programas Informáticos**

Las licencias para programas informáticos se capitalizan sobre la base de los costos efectuados para adquirirlas. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

#### **4.9 Cuentas y Documentos por Pagar**

Las Cuentas y documentos por pagar según la compañía tiene un crédito de máximo 45 días para cancelar a todos sus proveedores.

## **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Se refiere este grupo de cuentas a las obligaciones que hasta el 31 de diciembre no fueron canceladas detalladas de la siguiente manera.

- Con la Administración Tributaria de las retenciones de IVA
- Impuesto a la Renta por pagar de las retenciones realizadas
- Por beneficios de Ley a empleados.

### **4.10 Beneficios a los Empleados**

El costo de proveer beneficio bajo los planes de beneficios definidos es determinado de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 sección 29 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representan el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultado.

Debido a la alta rotación de personal existente en la empresa, el estudio actuarial y la provisión por jubilación se realizará cuando el empleado haya cumplido un año de trabajo.

### **4.11 Patrimonio**

En este grupo se encuentra la cuenta **CAPITAL SOCIAL** que corresponde a los aportes de los accionistas y las utilidades reinvertidas a los años anteriores. **RESEVA LEGAL** esta cuenta registra el valor destinado como reserva desde el año 2011. **RESULTADO DEL EJERCICIO** corresponde a la utilidad no distribuida del año 2012.

#### **4.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son medidos al valor justo recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por venta de la empresa, se registra en base a la facturación de los consumos efectuados. Los ingresos de actividad ordinaria y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

#### **4.13 Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en el momento que ocurre, existiendo en la compañía **GASTOS DE VENTAS** por sueldos y demás remuneraciones a trabajadores destinados a la venta del servicio que se presta la empresa.

**APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL**, valores correspondientes a aportes patronales de los trabajadores de la compañía.

**MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**, este grupo mantiene las cuentas de mantenimiento de vehículo, maquinaria y equipo, muebles y enseres.

**PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD**, este valor corresponde a los gastos ocasionados por publicidad para las ventas de la empresa.

**DEPRECIACIONES** son los valores de depreciaciones de acuerdo a los porcentajes del Servicio de Rentas Internas.

#### **GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Son valores destinados a los gastos ocasionados por la administración de la compañía, destinados por honorarios, comisiones y dietas, impuestos y contribuciones, por gasto deterioro, gasto impuesto a la renta, gastos financieros y otros gastos.

## **5.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS**

Las estimaciones y criterios usados se basan en la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

## **6.- PRIMERA APLICACIÓN DE MORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FIANCIERA (NIIF)**

Movillanta Servicios General Compañía Limitada, ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero de 2012 hasta el 31 de diciembre 2012 bajo NIIF. La fecha de transición para la Empresa Cia. Ltda., es el 01 de enero de 2011.

Estos Estados Financieros han sido preparados bajo las NIIF emitidas hasta la fecha y bajo la premisa de que dichas normas, serán las mismas a aplicar para adoptar NIIF a partir del ejercicio 2012 comparativo con el 2011.

Dra. Miriam Cosios

**CONTADORA**