

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA LAS PYMES EJERCICIO FISCAL 2013**

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.** Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013.

## **1. Información general**

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.** es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el país de Ecuador, provincia de Manabí, cantón Portoviejo. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en el local de la compañía ubicada en las calles Córdova s/n y Ricaurte Edificio Lex Center, Cuarto Piso, Oficina 408. La empresa **CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.** Su RUC es 1391721919001 con expediente No. 35568 y su actividad económica principal: Actividades De Vigilancia Y Protección A Través De Guardianes.

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.**, posee como sus principales fuentes de financiación los recursos propios, préstamos a socios y/o préstamos a instituciones financieras o bancarias si los proyectos de la empresa lo llegaran a ameritar.

A la fecha de cierre de este ejercicio fiscal la empresa no ha realizado ningún tipo de inversión en asociadas ni en negocios conjuntos, es por ello que no presenta estados financieros consolidados y se rige a presentarlo de forma individual.

Al evaluar la magnitud de las operaciones y giro de la empresa se determinó que algunas secciones de la NIIF para las PYMES no serán aplicadas a la entidad. Por tal razón, las secciones que no se consideraron podrían ser necesarias adoptarlas por la empresa en un futuro, sí la empresa en algún momento buscara la expansión o crecimiento y/o el desarrollo en las operaciones, o sí así lo estimara o creyera conveniente.

## **2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Están presentados en la moneda funcional en Ecuador, la cuál es el \$USD (Dólar de los Estados Unidos de América).

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 del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. 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 a partir de las notas del grupo 4.

### **3. Políticas contables**

#### **3.1. Bases de medición**

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

##### **3.1.1. Valor razonable:**

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.**, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

##### **3.1.2. Costo histórico:**

Para los activos **CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.**, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

#### **3.2. Supuestos contables**

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.**, para elaborar sus estados financieros, los estructurará bajo los siguientes supuestos contables:

##### **3.2.1. Negocio en marcha:**

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

##### **3.2.2. Base de acumulación (o devengo):**

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.**, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables

y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

### **3.3. Políticas contables para la preparación y presentación del estado de situación financiera**

#### **3.3.1. Presentación del estado de situación financiera**

La entidad presentará de forma vertical las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. (Sección 4, p.4.4)

##### **3.3.1.1. Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios: (Sección 4, p.4.5)**

- a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c. Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa, en caso de no tener establecido un ciclo de operación.
- d. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período
- e. mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa o acorde al proceso operativo.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (Sección 4, p. 4.6)

##### **3.3.1.2. La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: (Sección 4, p.4.7)**

- 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.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (Sección 4, p.4.8).

### **3.4. Políticas contables para la preparación y presentación del estado de resultado integral.**

#### **3.4.1. Presentación del estado de resultado integral.**

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.**, podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de: **Un único estado**, elaborando el estado de

resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5.2, (a) )

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.** ha decidido mostrar su rendimiento, a través de un único estado de resultados, es decir mediante un Estado de Resultado Integral, el mismo que se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

### **3.5. Políticas contables para la preparación y presentación del estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas**

#### **3.5.1. Presentación del estado de cambios en el patrimonio.**

La empresa elaborará el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable que muestre. Se presentará de forma horizontal, de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.(Sección 6, p. 6.3).

### **3.6. Políticas contables para la preparación y presentación del estado de flujo de efectivo.**

#### **3.6.1. Presentación del estado de flujo de efectivo**

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.**, elaborará el estado de flujo de efectivo una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable. (Sección 3, 3.17 (d)).

##### **3.6.1.1. Elaboración del estado de flujo de efectivo.**

La empresa para la elaboración del estado de flujo de efectivo, optará por el método directo, revelando las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. Clasificando las actividades de: Operación, Inversión y Financiamiento respectivamente. (Sección 7, p.7.7 (b)).

##### **3.6.1.2. Información a revelar en el estado de flujo de efectivo.**

La empresa revelará información sobre las partidas de efectivo y sus componentes; Además de la conciliación de saldos de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.(Sección 7, p.7.10).

### **3.7. Cambios en políticas contables.**

- ✓ **CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.**, contabilizará los cambios de política contable de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:
- ✓ Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación (Sección 10, p.10.11).
- ✓ Cuando la entidad haya elegido seguir la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada (Sección 10, p.10.11).

- ✓ Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva. (Sección 10, p.10.12).
- ✓ La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:
  - i. La naturaleza del cambio en la política contable.
  - ii. Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.
  - iii. El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
  - iv. Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados (ii) ó (iii) anteriores (Sección 10, p.10.13).

### **3.8. Políticas contables sobre hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.**

#### **3.8.1. Revelación de hechos que no implican ajustes.**

La empresa no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del Estado de Situación Financiera, si estos no implican ajustes la empresa solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación. (Sección 32, p.32.6).

#### **3.8.2. Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del Estado de Situación Financiera:**

La empresa procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del Estado de Situación Financiera. (Sección 32, p.32.4). La empresa modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del Estado de Situación Financiera que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material. (Sección 32, p.32.5 (a)).

## NOTAS DE DETALLE DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA LAS PYMES

### 4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### ACTIVO CORRIENTE

**4.1. Efectivo y equivalentes al Efectivo.-** La cuenta al 31 de Diciembre del 2013, está conformada por un saldo de **\$27.678,86** que se encuentra en la cuenta contable de Bancos de la empresa, donde se registran tanto la cuenta corriente como la de cuenta de ahorros, pertenecientes a la compañía.

**4.2. Los Saldos de los Activos Financieros al 31 de Diciembre del 2013, están conformados por:**

**4.2.1. Cuentas por Cobrar Clientes.- \$35.376,71.** Valores facturados y pendientes de cobro, por ventas a crédito no mayor a un año de plazo.

**4.2.2. Otras Cuentas por Cobrar.- \$6.588,22.** Otros valores pendientes de cobro del rubro corriente.

**4.3. Activos por impuestos corrientes.-** Este rubro está conformado por los siguientes saldos al 31 de Diciembre del 2013:

**4.3.1. Crédito Tributario a favor de la empresa de IVA.- \$3.692,35**

**4.3.2. Crédito Tributario a favor de la empresa por Impuesto en la fuente Renta.- \$16.475,44**

Son valores tributarios por impuesto al valor agregado, retenciones de IVA, retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta, que no han sido compensadas a la fecha y el crédito tributario resultado del año predecesor. Cifras que serán utilizadas como crédito tributario y crédito fiscal respectivamente.

#### ACTIVO NO CORRIENTE

**4.4. Propiedades, planta y equipo.-** Las Propiedades, planta y equipo de la compañía CPUNTOCUATRO CIA. LTDA. Han sido valorizadas al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las normas de contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes aplicados a los Activos depreciables son: Vehículos 20% y Equipo de Computación y Software 33.33%. La depreciación acumulada al inicio del período 2013 fue **\$77.01**, más la del ejercicio actual por \$4.578,23 da como resultado la depreciación acumulada propiedades, planta y equipo por un monto de **\$4.655,24**.

## **PASIVO CORRIENTE**

**4.5. Cuentas y documentos por pagar.-** Esta cuenta está integrada de proveedores locales y totaliza **\$6.612,28**.

**4.6. Provisiones.- \$27.202,21**

**4.7. Otras obligaciones corrientes.-**Al 31 de diciembre del 2013 la empresa reconoció estos valores a cancelar en un periodo menor a un año puesto que se derivan de obligaciones con organismos de control y de empleados. Este ítem se segrega por las siguientes cuentas: con la administración tributaria **\$5.877,44**; impuesto a la renta por pagar del ejercicio 2013 **\$1.965,16**; con el IESS **\$6,153.51**; por beneficios de ley a empleado **\$17.575,65**; participación trabajadores por pagar del ejercicio **\$1.576,33**

**PASIVO NO CORRIENTE.-** No hay rubros en este grupo.

**TOTAL DE PASIVO.- 66.962,58**

## **PATRIMONIO NETO**

**4.8. Capital Social.-** Está compuesta por las siguientes cuentas capital suscrito o asignado, aportes de los socios de la compañía, registrados a valor nominal con un monto de **\$10.000,00**.

## **RESERVAS**

**4.9. Reserva Legal.-** Refleja la suma de la reserva legal acumulada hasta el año 2012**\$3.747,38**y del año en curso **\$696,74** valor calculado según lo estipulado por la ley, generando un monto totalizado por **\$4.444,12**.

**4.10. Reserva Facultativa y Estatutaria.-** Se mantiene la del ejercicio fiscal anterior.

## **RESULTADOS ACUMULADOS**

**4.11. Ganancias acumuladas.-** Está compuesta por valores acumulados de ganancias de períodos anteriores y no distribuidos a los socios **\$11.044,46**.

## **GANANCIA NETA DEL PERIODO**

**4.12. Ganancia neta del período.-** Refleja el resultado del ejercicio del período vigente cuyo valor se encuentra en el Estado de Resultados Integral (ERI). Producto de la generación de ingresos por actividades ordinarias menos los costos y gastos. Utilidad del Ejercicio **\$6.967,37**.

## **5. ESTADO DE SITUACIÓN INTEGRAL**

### **INGRESOS**

**5.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: \$435.909,96**

Estos ingresos percibidos en el año 2013 son provenientes de la actividad principal de la empresa y de otras actividades ordinarias.

**5.2. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN: \$1.603,37**

Los costos de ventas y producción, debido a que la empresa no tiene ninguna clase de inventario se ha clasificado en esta cuenta de orden los gastos generados por suministros materiales y repuestos.

**5.3. GANANCIA BRUTA: \$434.306,59**

**5.4. OTROS INGRESOS: \$55.39** Rubro compuesto por los Intereses financieros ganados.

### **GASTOS**

Los gastos que detallaremos a continuación realizados en el ejercicio fiscal objeto a análisis en estas cuentas están integrados por los Gastos de Ventas, Gastos Administrativos, Gastos Financieros y Otros Gastos.

**5.5. GASTOS DE VENTA: \$116,15**

**5.6. GASTOS ADMINISTRATIVOS: \$419.816,42**

Los gastos que conforman a este grupo, son todos los propios y relacionados con la operación de la empresa, así como con lo derivado del personal que laboró para la compañía en el año 2013, los beneficios sociales a los que tienen derecho los trabajadores, de igual forma se encuentran reconocidos los pagos al IESS, así como las liquidaciones e indemnizaciones a ex trabajadores. También los egresos de dinero por servicios prestados, adquisiciones menores, arrendamiento operativo, servicios básicos, otros gastos, Depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo del año 2013, etc.

**5.7. Ganancia antes del 15% de Trabajadores e Impuesto a la Renta: \$10.508,86**

**5.8. GANANCIA NETA DEL PERIODO: \$6.967,37** La cual se obtiene luego de descontarle el 15% de Participación de Trabajadores \$1.576,33 y el Impuesto a la Renta \$1.965,16

## **6. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Los saldos contables presentados en el Estado de Cambios en el Patrimonio, son los mismos previamente detallados y explicados en la sección de Patrimonio de lo referente al Estado de Situación Financiera del ejercicio reportado.

## **7. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

### **7.1. Presentación del estado de flujo de efectivo**

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.**, elabora el estado de flujo de efectivo una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable. (Sección 3, 3.17 (d)).

### **7.2. Elaboración del estado de flujo de efectivo.**

La empresa para la elaboración del estado de flujo de efectivo para las actividades de operación, opta por el método directo, revelando las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. (Sección 7, p.7.7 (b)).

**CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.**, presenta el estado de flujo de efectivo para las actividades de inversión y financiación bajo el método directo, debido a su aplicación al momento de tomar decisiones, además porque la compañía considera oportuno para sus intereses llevarlo a cabo por este método.

#### **7.2.1. Información a revelar en el estado de flujo de efectivo.**

La empresa presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. (Sección 7, p.7.10).

La empresa revelará información sobre las partidas de efectivo y sus componentes; Además de la conciliación de saldos de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.

#### **7.2.2. Generalidades sobre el estado de flujo de efectivo.**

En **CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.** El efectivo y equivalentes al efectivo incluye solamente el efectivo en Bancos.

**7.2.3. Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**7.2.4. Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**7.2.5. Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y equivalentes al efectivo. Es útil también al evaluar las relaciones entre tales actividades.

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo al principio del período 2013 fue de **\$19.563,31** cifra que fue el saldo final de este rubro en el año 2012. Al terminar el año 2013 se determinó que hubo un incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo por **\$8.115,55**; dando como resultado que al cierre del ejercicio fiscal 2013 el saldo final de la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo de **CPUNTOCUATRO CIA. LTDA.** sea de **\$26.678,86**.



**GERENTE GENERAL**



**CONTADORA**