

## **POLITICAS CONTABLES DE LA COMPAÑÍA COECONSA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2013**

**(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

#### **NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL**

La sociedad **COECONSA S.A.** fue constituida el 30 de septiembre de 1986 de acuerdo con las leyes del Ecuador, y tiene por objeto social **ACTIVIDADES DE COMPRA VENTA ALQUILER Y EXPLOTACION DE BIENES INMUEBLES.** De igual manera, realizar inversiones en sociedades comerciales que tengan a su vez por objeto social las actividades de manufactura y comercio, así como llevar a cabo actos y celebrar contratos que contribuyan directamente al desarrollo de su objeto.

Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil av. 9 de octubre 1911 y Los Ríos

#### **NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En cumplimiento del artículo 32 del Decreto 2649 de 1993 se presentan los Estados Financieros comparativos del año 2014 con el año 2013.

#### **NOTA 3 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que son prescritos por disposición legal y por otras normas e instrucciones de la Superintendencia de Compañías.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en concordancia con lo anterior.

#### **CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como activos corrientes, aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

#### **INVERSIONES**

Las inversiones en acciones se contabilizan inicialmente al costo,

Al cierre del ejercicio, el valor de realización de la inversión es comparado con el valor en libros de la misma y tal diferencia constituye una valorización o desvalorización de la inversión y su valor se registra en la cuenta de provisión de inversiones contra resultados.

#### **DEUDORES Y PROVISIÓN PARA DEUDAS DE DUDOSO RECAUDO**

La cuenta contable de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Empresa y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año.

Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo,

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el análisis de la antigüedad de los saldos y evaluaciones efectuadas sobre la cobrabilidad de las cuentas de los clientes.

#### **INVENTARIOS**

Los inventarios de producto terminado y producto en proceso se contabilizan al costo de producción, el cual incluye los costos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización. Se utiliza el sistema de Inventario Permanente.

Los inventarios de materias primas, materiales, repuestos y accesorios, y mercancías no fabricadas por la empresa, se contabilizan al costo de adquisición. Se utiliza el sistema de Inventarios Permanentes y se valoriza por el método de Promedio Ponderado.

#### **IMPUESTOS DIFERIDOS**

#### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN**

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: gastos de financiación y diferencia en cambio sobre los pasivos en moneda extranjera, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización. Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, y 20% para vehículos y equipos de cómputo el 33%.

Atendiendo a la naturaleza del bien, la valuación de la propiedad, planta y equipo, se efectúa por lo general con una periodicidad máxima de tres años calendario. Hasta el año 2006, durante el lapso que transcurría entre un avalúo y otro, para efectos de revelación en los

De acuerdo a la resolución emitida por la superintendencia de compañía se toma el valor del AVALUO PREDIAL, como costo atribuido.

Política contable: Inmueble, maquinaria y equipo

Las empresas concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

#### Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado como costo amortizado, menos pérdidas por desvalorización menos depreciación Acumulada.

#### Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimiento se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan

### **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país o del exterior, se incluyen también los sobregiros bancarios.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro gastos financieros.

### **PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del período. Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo, el cual, cuando sea el caso, se ajusta de acuerdo con la moneda funcional pactada para el pago.

### **IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinados con base en las liquidaciones privadas generadas en el respectivo período fiscal. Comprende, entre otros, los impuestos de renta declaración de Iva mensual y retenciones en la fuente, así como, los anexos transaccional.

### **OBLIGACIONES LABORALES**

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto o servicio prestado y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

### **IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD**

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros.

La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base un 5% del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, del patrimonio, de los resultados del ejercicio y de cada cuenta a nivel de mayor general

Individualmente considerada.

#### **EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

al 31 de diciembre los saldos fueron como sigue

	<u>valor</u>
	311 <u>23.22</u>
BANCO DE GUAYAQUIL CTA 001731506-4	23.22

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

al 31 de diciembre los saldos fueron como sigue

	318 <b>4,306.35</b>
LANGOSTINSA S.A.	4,306.35

#### **CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO**

al 31 de diciembre los saldos fueron como sigue

	324 <b>487.34</b>
ANTICIPO 50% DE IMPUESTO A LA RENTA	487.34

#### **PAGOS ANTICIPADOS**

al 31 de diciembre los saldos fueron como sigue

	332 <b>868.76</b>
SEGUROS	868.76

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

al 31 de diciembre los saldos fueron como sigue

	<b>342</b>	<b>417,895.88</b>
EDIFICIOS		417,895.88
	<b>350</b>	<b>19,309.20</b>
TERRENOS		19,309.20
	<b>353</b>	<b>4,553.90</b>
MUEBLES Y ENSERES		4,553.90
	<b>354</b>	<b>2,700.00</b>
EQUIPOS		2,700.00
	<b>357</b>	<b>1,184.54</b>
BIBLIOTECA		41.12
OTROS ACTIVOS FIJOS		1,143.42
	<b>359</b>	<b>120.00</b>
EQUIPO DE COMUNICACIÓN		120.00
	<b>360</b>	<b>-20,156.93</b>
( DEPRECIACIÓN ACUMUL. COMUNICACIÓN )		-120.00
( DEPRECIACIÓN ACUMUL. EDIFICIOS )		-12,884.07
( DEPRECIACIÓN ACUMUL. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN )		-250.00
( DEPRECIACIÓN ACUMUL. MAQUINARIA )		-1,754.46
( DEPRECIACIÓN ACUMUL. MUEBLES Y ENSERES )		-4,553.90
( DEPRECIACIÓN ACUMUL. OTROS ACTIVOS )		-594.50

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

al 31 de diciembre los saldos fueron como sigue

	<b>413</b>	<b>-740.44</b>
CIA. ECUATORIANO SUIZA		-740.44

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS**

al 31 de diciembre los saldos fueron como sigue

	<b>511</b>	<b>-2,634.87</b>
BIRA DILNES RAICES S.A.		-1,298.17
C. ELIPTICA S.A.		-129.97
NEGAGROSA S.A.		-1,206.73

	<b>513</b>	<b>-20.28</b>
PROVEEDORES PAIS		-20.28

**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

al 31 de diciembre los saldos fueron como sigue

	<b>521</b>	<b>-13.74</b>
1% TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES		-0.98
2% PREDOMINA MANO DE OBRA		-1.80
30% IVA RETENIDO		-3.42
70% IVA RETENIDO		-7.56

	<b>529</b>	<b>-42,172.60</b>
SUPERAVIT POR VALUACION DE PROPIEDAD		-42,172.60

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ACCIONISTAS**  
**al 31 de diciembre los saldos fueron como sigue**

	<b>547</b>	<b>-1,770.97</b>
LOOR OPORTO EMILIA MARIA		-1,240.00
LOOR OPORTO OSCAR EMILIO ING,		-530.97
	<b>601</b>	<b>-2,000.00</b>
APORTES DE ACCIONISTA		-2,000.00
	<b>621</b>	<b>-1.29</b>
LEGALES 10%		-1.29
	<b>629</b>	<b>-30.82</b>
FACULTATIVAS		-30.82
	<b>641</b>	<b>-416,479.57</b>
RESULT ACUM.PROVENIENTES DE LA ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF		-416,479.57
	<b>652</b>	<b>32,680.91</b>
(PERDIDA DEL EJERCICIO)		10,112.55
(PERDIDAS ACUMULADAS)		22,568.36



**ING. OSCAR LOOR OPORTO**  
**GERENTE GENERAL**