

17535



RECIBIDO
SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑIAS

02 MAY 2014

Sr. Jefferson Quilumba M.
C.A.U. - QUITO

Quito

Quito, 29 de Abril de 2014

Superintendencia de
Compañías
06 MAYO 2014
Oscar
Registro de Sociedades
17h

Señora Dr. Gladys Yugcha de Escobar
SUBDIRECTORA DE REGISTRO DE SOCIEDADES
INTENDENTA REGIONAL DE QUITO
Presente

De mi consideración:

En atención a tu atento oficio No SC.IRQ.SG-SRS.2014.3198.12021 con fecha 25 de abril del 2015
Procedemos a presentar la documentación solicitada por usted con las respectivas firmas, y estos
documentos son:

- Auditoría Externa
- Informe de Gerencia
- Notas a los Estados Financieros
- Acta de la Junta General

Esperando haber cumplido con su requerimiento y para lo cual nos disculpamos por no haberse
anexado en forma oportuna.

Por su atención prestada, reitero mis agradecimientos.

Atentamente

ESPINEL & ASOCIADOS CIA. LTDA
CONSTRUCTORA
GERENCIA
Andrea Margarita Espinel Vásquez
C. I. 171049770
10x

*Copio - Inf gerente 12
+ Inf 12
+ Notas 12
Acta*

NOTAS Y MEMORIAS DE LA EMPRESA ESPINEL Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

EJERCICIO: 2012

POLITICAS CONTABLES Y FINANCIERAS:

✓ *Presentación de los Estados Financieros*

La presentación de los Estados Financieros a la gerencia de la empresa se realizara de forma comparable, transparente y mensual, definiendo el marco conceptual, aplicando cuentas contables genéricas y comprensibles, no excediendo el día 10 de cada mes. Desarrollando los modelos financiero mensualmente de

- Balance general
- Estado de resultado
- Flujo de efectivo.

De forma anual se entregaran los modelos establecidos por la Superintendencia de Compañías, los mencionados anteriormente más:

- Conciliación del patrimonio neto
- Notas y memorias.

✓ **Marco conceptual de los Estados Financieros**

Los activos se desglosaran en activos corrientes y no corrientes, los primeros serán los activos que su rotación no superen los doce meses, o roten más de una vez en el año, los activos no corrientes son lo que su duración o ejecución superan un año.

Activos Corrientes

- Caja
- Banco
- Clientes
- Anticipos a la renta
- Crédito tributario
- Inventarios

Activos no corrientes

- Propiedades planta y equipos
- Otros activos

Los pasivos se registraran en exigibles y no exigibles: los primeros son aquellos que se deben liquidar en un corto periodo, dentro de un año y los no exigibles posteriores a un año.

Pasivos:

- Obligaciones con trabajadores

ESPINEL Y ASOCIADOS
COMPAÑIA

8 - MAYO 2014

OPERADOR 3
QUITO

- Obligaciones con bancos
- Obligaciones con proveedores
- Otras obligaciones

Patrimonio: la diferencia que existe entre los activos y los pasivos y están clasificado de la siguiente forma:

- Capital social
- Reserva Legal
- Reserva Facultativa
- Aporte futuras capitalizaciones
- Resultados acumulados
- Resultado del periodo

✓ *Políticas Contables, estimaciones y errores*

Esta norma se aplicara para enmendar los errores cometidos de años anteriores, afectando el resultado de los socios (utilidad Acumulada).

Además se tendrá en cuenta la determinación de datos informativos en las propiedades planta y equipos, para lograr las estimaciones necesarias, en la depreciación de estos activos de propiedades, planta y equipos, así como en las provisiones.

✓ *Caja Banco*

Los medios monetarios lo constituyen los efectivos en caja y en banco, los que forman parte del Activo corriente, Deberán existir medidas de seguridad para la custodia y manejo del efectivo o documentos equivalentes, debiéndose mantener en lugar apropiado que ofrezca garantía contra robo, incendio u otro tipo de riesgo

No podrá mantenerse en el área de la caja ni manipular el cajero, efectivo y/o valores ajenos a las operaciones de la entidad. Este fondo se constituye con el objetivo de garantizar los pagos más inmediato y de pequeña cuantía, tales como: pagos por compras o servicios recibidos y anticipos a justificar para viajes.

El Reembolso es la acción a través de la cual se repone, mediante la extracción de la cuenta bancaria, el importe utilizado del fondo fijo, por los pagos por compras de materiales, servicios y otros gastos menores, se realizara cuando se haya consumido el 70 % del total del efectivo aprobado para este rubro.

Banco representa el efectivo depositado en cuentas que opera la red de instituciones bancarias y constituye un Activo Circulante tan líquido como el efectivo en caja. Y estará representado por el valor nominal de la moneda y expresado en dólares americanos. Desarrollando mensualmente la conciliación bancaria

✓ ***Cuentas por cobrar***

Representa el importe de las ventas de los servicios prestados, así como el valor de los trabajos ejecutados, facturados a los clientes. Incluye además, las entidades comerciales, Las operaciones que se incluyan en esta cuenta son las relacionadas con las operaciones corrientes del período. Se analizan por clientes. Y se tendrá en cuenta el interés implícito cuando el cobro se efectuara pasado los 30 días, teniendo como base la tasa efectiva del banco central del Ecuador.

✓ **Ingresos**

Se contabilizaran cuando se transfiera el riesgo y el dominio, es decir cuando se hayan realizado, cuando el servicio este dado. Se reconocerán ingresos por contratos firmados por los servicios solicitado por los clientes.

✓ **Costos:**

El costo se calculara por la sumatoria de todas las facturas recibidas hasta estar el servicio listo para su entrega, registrado transitoria mente en la cuenta anticipo de clientes, los dineros recibidos, analizada por cada proyecto que tenga en ejecución, analizando por los análisis determinado en el marco conceptual de los estados financieros, como por ejemplo; materiales, mano de obra, entre otros, para satisfacer las necesidades de los accionistas.

✓ **Gastos:**

Los gastos se consideraran todos los elementos que no estén asociados al costo, y se analizara por elementos, teniendo una diferenciación con los costos, son los que no están directamente atribuibles a la construcción del activo o grupo de activos, como los cargos administrativos de la empresa.

✓ **Inventarios**

El costo de los inventarios se determinara al promedio ponderado de existir existencias al concluir el servicio, no consumidas en el proceso, no debiendo existir existencia, debido a que las compras se realizan contra proyecto contratado.

✓ ***Propiedades, planta y equipos***

Se contabilizaran al costo menos la depreciación acumulada, definida en el método de línea recta. Teniendo en cuenta y estimando los años de vida útil del activo. El costo del activo estará compuesto por las facturas de adquisición, más cualquier otro tipo de costo como flete, e instalación. La depreciación se realizar por el método de línea recta.

Una vez al año se comparará el valor en libros y se comparará con el precio de venta para determinar deterioro o ajustar la vida útil del mismo y corregir la depreciación del mismo.

Si se compran o adquieren propiedades, plantas o equipos, que solo se usaran para un proyecto determinado, se cargaran a l costo de la construcción, significando una depreciación acelerada, y se le pagara a renta el impuesto previsto para tal gasto no deducible.

✓ ***Impuesto a las Ganancias***

Se cumplirá con las políticas impositivas del país, y se tendrá en cuenta los impuestos diferidos activos, si se cumpliera en algún caso. Que se tenga algún gasto temporal al cierre del año fiscal.

✓ ***Beneficios a los Empleados y Sueldo y salarios***

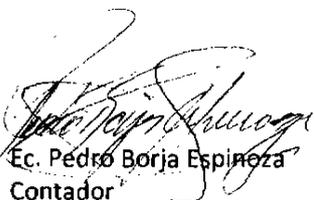
Se cumplirán con todos los beneficios de la ley establecido en el país, siempre considerados como gasto y una obligación con el trabajador.

✓ ***Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar
Reconocimiento y Medición***

Nuestro instrumento financiero, se presentaran a su valor nominal, teniendo en cuenta el interés implícito si existiera. Las cuentas por cobrar a nuestros clientes se mantendrán al valor razonable y no excederá los 60 días de cobros de las mismas.

La empresa sigue teniendo resultados positivos. No obstante se lograron ventas, superiores al año anterior, lo que da un mayor cumplimiento de lograr superar la situación presente

Para el año 2013 se tienen proyectos que deben crecer el nivel de eficiencia de nuestra empresa, y se ha cumplido con todo lo establecido por los órganos rectores como SRI, IEISS y superintendencia de compañía.


Ec. Pedro Borja Espinoza
Contador

