COCIOS Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados Financieros de la compañía Spenderstud C.A. presenta las siguientes Notas a los Estados Financieros.

Fecha de corte Estados Financieros: Diciembre 31 del 2015

NOTA No. 1 Principales políticas y prácticas contables

Las políticas contables a aplicarse en los Estados Financieros presentados al 31 de Diciembre del año 2015 de la Empresa Cocios y Asociados Cia. Ltda. son las siguientes:

- Los Estados Financieros son realizados en Moneda Extranjera (Dólares).

Valuación y registro
De acuerdo con la NIC 21 las transacciones se deben registrar al tipo de cambio de la fecha en que se realizan las mismas.

Revelación
Se debe mostrar en una nota a los Estados Financieros, cada rubro del activo y pasivo en moneda extranjera el monto de la misma, distinguiendo entre monedas diferentes a dólares, si fuera más de una, indicando el tipo de cambio utilizado a la fecha de los estados financieros corriente y precedente. La diferencia de cambio neta debe revelarse en el estado de resultados.

En este caso al utilizar la moneda dólares no aplica ningún tipo de cambio.

- Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa

Clasificación
Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39. Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras)
Revelación
Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.
Valuación
Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo
La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente. En el caso de empresas que por razones de sus actividades mantengan una gran cantidad de clientes, la evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

Al existir un mínimo de clientes a los que se factura, no se consideran cuentas por cobrar a largo plazo ya que los montos por cobrar son recuperables de forma inmediata a inicios del año siguiente.

- Política contable: Inmuebles, maquinaria y equipo

Las empresas deben conciliar 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 (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación
Acumulada
Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

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

Después de la revisión del costo del inmueble y al no existir muebles y enseres registrados en la contabilidad de la compañía por decisión de gerencia se determinó NO realizar la revaluación de Activos.

Política contable: Provisión Jubilación patronal
Al existir un solo empleado en la empresa con la posibilidad de que el próximo año renuncie se determinó no incurrir en el gasto por la elaboración del informe actuarial, y consecuentemente no se registró la provisión por concepto de Jubilación Patronal.

15. Política Contable: NIIF-1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
Las PYMES deben asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una empresa, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información financiera; y, pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.
Las empresas prepararán un balance de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Este ES el punto de partida para la contabilización según las NIIF.
Las empresas usarán las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF. Estas políticas contables deben cumplir con cada NIIF vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros con arreglo a las NIIF.
Para cumplir con la NIC-1 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de la empresa incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF.
Las empresas explicarán como la transición, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores a las NIIF, ha afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

NOTA No. 2 Disponible

Asciende a USD. 11.484,59 concentrado en la cuenta Bancos

NOTA No. 3 Inversiones

La compañía no posee inversiones.

Nota No. 4 Cuentas por cobrar

Asciende a USD. 24.240,88 que se centraliza en un solo cliente, dicha cartera será recuperada en un tiempo no mayor en 30 días.

Nota No. 5 Propiedades, Planta y Equipos

Construcciones y Edificaciones cuyo valor en libros es de USD. 165.431.25.

Vehículos cuyo valor en libros es de USD. 143.031,74.

Nota No. 6 Proveedores

Nacionales.- Asciende a USD. 28.694,79

Nota No.7 Cuentas por pagar

El valor registrado como cuentas por pagar de USD. 95.232.02 corresponde a préstamo de socios.

Nota No.8 Obligaciones por pagar

Con la administración tributaria, asciende a USD. 1.067,69

Con el IESS, asciende a USD. 107,50

Beneficios Sociales asciende a USD. 3.004,58

Nota No.9 Patrimonio

Capital Suscrito y Pagado, registrado en libros USD 11.900,00

Reserva Legal USD. 3.414,08

Pérdidas acumuladas USD. 97.930,98

Ganancias acumuladas USD. 88.037,20

Utilidad del Ejercicio USD. 16.758,90

Nota No.10 Ingresos Operacionales

Ingresos por Venta de servicios, la operación genera por un monto de USD. 210.474,81 corresponde a la actividad de la empresa.

Nota No.11 Gastos

Nota.: los comentarios expuestos en la Notas a continuación detalladas considerará a los gastos que contengan valores relevantes en el Estado de Resultados.

Gastos de Personal:-Salarios, Beneficios sociales y Aportaciones IESS.- Los registros realizados en la cuenta de gastos de sueldos corresponde a los sueldos, beneficios sociales y aportaciones al IESS que fueron registrados de acuerdo a los PCGA.

Depreciaciones:- El valor de USD. 176.778,43 , corresponde a la depreciación de los vehículos e inmueble registrado en libros, se utilizó e sistema de línea recta para el cálculo de los valores de depreciación.

Al cierre del Balance hemos analizado las cuentas contables y resumimos que la compañía se encuentra desarrollando sus actividades con normalidad y va encaminada en función de desarrollar totalmente las propuestas establecidas dentro de sus metas, así lo reflejan las cifras, las cuentas analizadas se han revisado en función de la importancia de la incidencia de los rubros en el total de la cuenta madre (Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y gastos) .

Contadora General