URBANSERVIS CALUDA.

Estados Financieros 31 de diciembre de 2017

ENTEL MARCOS GARNIGO

(1) Operaciones y resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

a) Base de Preparación

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Sucursal. Los cuales incluyen el reconocimiento de los efectos de la aplicación de NIIF, y están expresados en dólares de poder adquisitivo constante a la fecha del balance general más reciente que se presenta. Consecuentemente, las cifras de los estados financieros son comparables entre sí y con el año anterior.

b) Valores realizables

Los valores realizables se encuentran representados principalmente por el valor de la inversión, valuados a su valor de mercado.

c) Inventarios y costo de ventas

Los inventarios se encuentran valuados a su valor de reposición con base en el precio de la última compra, en exceso al valor de realización.

El costo de ventas se valoriza mediante factores derivados de su valuación, sobre las cuotas originalmente registradas en libros al momento de la venta.

d) Propiedades, maquinaria y equipo

Las inversiones en terrenos y construcciones y maquinaria y equipo se registran originalmente al costo de adquisición, el cual se valoriza mediante factores derivados del IPC.

La depreciación se calcula de acuerdo con la vida útil estimada de los activos correspondientes, bajo el método de línea recta.

e) Inversión en acciones de compañías asociadas

La inversión en acciones de compañías asociadas está valuada bajo el método de participación, el cual consiste en reconocer la parte proporcional de la utilidad o pérdida, correspondiente a la inversión mantenida en las mismas.

f) Otros activos

Los otros activos incluyen principalmente gastos de instalación y depósitos en garantía y se encuentran a su valor actualizado, con base en NIC. La amortización se calcula con el método de línea recta, sobre la base del valor actualizado, en un periodo de 10 años.

g) Primas de antigüedad y pago por retiro de personal

Las primas de antigüedad a jubilación patronal a que tiene derecho el personal por haber cumplido veinte años o más de servicio, de acuerdo con el código de trabajo, se reconocen como costo en los años en que el personal preste sus servicios. La provisión se lleva en cálculos actuariales determinados por la compañía.

Las demás compensaciones a que pueda tener derecho el personal, en caso de separación, incapacidad o muerte, se cargan a resultados del año en que se pagan.

h) Impuesto sobre la renta (IR), Anticipo de impuesto al activo (IAA) y participación de los trabajadores en la utilidad (PTU)

El IR y el IAA se registran de acuerdo al método de activos y pasivos, reconociendo el efecto diferido en impuesto derivado de las diferencias temporales entre los valores reflejados en el balance general para efectos contables y su base fiscal, así como por el efecto en impuesto de las pérdidas fiscales por amortizar.
Para efectos de la PTU, únicamente se reconocen los efectos diferidos de las diferencias temporales que surgen de la conciliación entre la utilidad contable y la base para PTU, sobre las cuales es posible razonablemente suponer un beneficio futuro.

i) Operaciones en moneda extranjera y diferencias cambiarias

Las operaciones en moneda extranjera se registran a los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se realizan. Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera se encuentran valuados en moneda nacional a los tipos de cambio vigentes a la fecha del balance general. Las diferencias en cambios incurridas en relación con activos y pasivos contraídos en moneda extranjera, afectan a los resultados del año, formando parte del costo o beneficio integral de financiamiento.

j) Utilidad por acción monetaria

No se determina por la naturaleza de sus operaciones. Sucursal no sufre inflación cambiaria.

k) Efecto acumulado de impuesto sobre la renta diferido

Representa el efecto del reconocimiento inicial de los impuestos diferidos.

l) Actualización del capital social y de las utilidades retenidas

Las inversiones en utilidades representan los valores contables de la inversión de los accionistas.

m) Exceso o insuficiencia de la actualización del capital

corresponde al resultado acumulado por posición monetaria a la fecha de la primera actualización de los estados financieros. Este importe refleja el resultado de la actualización de los activos fijos, capital social, utilidades retenidas y la actualización del saldo de resultados, además del resultado por posición monetaria acumulado.

n) EPU del estado de resultados

El EPU del estado de resultados se compone de las operaciones con efectos de NIIF.

o) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos y costos de los contratos con periodos de larga duración se reconocen utilizando el método de porcentaje de avance, basado principalmente al gasto de avance de los proyectos cuantificados, por efectuar el porcentaje de costo incurrido a la fecha reportada al total de costos estimados para el proyecto. Si durante la vigencia del proyecto, la Compañía estima que los costos incurridos más los costos pendientes de incurrir excedan los ingresos totales, la pérdida estimada se reconoce en los resultados de manera inmediata.

p) Consolidación de ingresos y costos

Los ingresos de la Compañía provienen de un número pequeño de clientes, con quienes mantiene una relación importante en algún ciclo específico. La Compañía registra las estimaciones requeridas para cobranzas en la recuperación de sus cuentas por cobrar, con base en análisis y estimaciones de la administración.

q) Contingencias

Las obligaciones y pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando se prevén sus efectos en relación con eventos futuros que se consideran razonables para su cuantificación. Si no existen datos económicos razonables, se indica su mutación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Las ingresos, utilidades y activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza prácticamente absoluta de su realización.

r) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan las cuentas registradas de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

s) Utilidad o pérdida integral

La utilidad o pérdida integral está constituida por la utilidad o pérdida neta del periodo, más en su caso, aquellas partidas que afectan su reflejo directamente en el capital contable y que no constituyen aportaciones, reducciones o distribuciones de capital.

CPA. Marcos Gallardo
CONTADOR GENERAL