

MARELECT CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DEL 2015

(Expresado en Dólares Americanos)

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

La compañía MARELECT CIA. LTDA., es una compañía limitada domiciliada en la ciudad de Quito, cuyo objeto social es la prestación de servicios totales o parciales de ingeniería y gerencia en Planificación, Estudio, Diseño, Elaboración de Presupuestos, Ejecución de Obras, Fiscalización de Proyectos y Liquidación de Obras en las áreas Eléctrica y Electrónica.

NOTA 2.- BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Moneda de Presentación

Los Estados Financieros se encuentran presentados en unidades monetarias de Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

Instrumentos Financieros

Un instrumento Financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio.

Entre los cuales tenemos:

- Efectivo (Cajas Chicas)
- Depósitos a la vista (cuentas bancarias)
- Cuentas por Cobrar Clientes

Bancos Cuentas Corrientes

Alcance: Cubre la utilización de todas las cuentas corrientes que dispone la compañía

Política: Los pagos mediante cheque, se realizarán mediante firma individual del Gerente General, los mismos que deberán contener todo el respaldo que justifique dicho pago, de no haberlo únicamente se justificará con un documento por escrito por parte de la Gerencia, los cheques se emitirán únicamente en la oficina principal.

Cuentas por Cobrar

Se generará un crédito comercial de máximo 30 días a partir de la fecha de facturación. No se proporcionará descuento ni aplazamiento del plazo de crédito, salvo disposición de Gerencia.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedad Planta y Equipo

Definición: Se denominará Propiedad Planta y Equipo a todos los activos tangibles que se encuentren:

- Para uso en producción
- Para arrendarlos a terceros
- Para generar un servicio

Entre los que se encontraran:

- Muebles y Enseres
- Equipos de Oficina
- Equipos de Computación
- Vehículos
- Equipos de Logística
- Equipos de comunicación

Reconocimiento: Se contabilizará un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando:

- Se espera obtener beneficios económicos,
- El costo puede ser medido fiablemente,
- Se espera utilizar más de un año
- Su costo no sea inferior a US\$ 100,00

Medición de la cuenta: la Propiedad Planta y Equipo, se medirá al COSTO, el mismo que comprenderá:

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

- Costos de ubicación,
- Costos de construcción
- Costos de desmantelamiento.

Las Propiedades, Plantas y Equipos, se presentaran como parte del Activo No Corriente.

Depreciación:

La Depreciación se realizara de acuerdo a la vida útil estimada para cada una de los bienes que formen la Propiedad, Planta y Equipo, el mismo que se lo realizara por el método de Línea Recta como se muestra a continuación:

$$D = \frac{C - VR}{VU}$$

D = Depreciación
C= Costo Histórico
VR= Valor Residual
VU= Vida Útil

La depreciación se realizara desde el momento en que el activo se encuentre disponible para su uso y se deja de depreciar al momento de que se dé la baja.

Impuestos Diferidos

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Deterioro Del Valor De Los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Cuentas por Pagar

Alcance: Aplica a los proveedores de bienes y de servicios

Política: Se tendrá como política:

Para proveedores de servicios: previa negociación con el proveedor, se cancelaran los valores inferiores a USD 5,000.00 por factura hasta 30 días, las demás facturas se lo cancelara a 60 días.

Para proveedores de bienes: previa negociación con el proveedor, se cancelaran los valores inferiores a USD 10,000.00 en por factura hasta 45 días, las demás facturas se las cancelara a 90 días.

En el caso emergente que se necesite cancelar una factura antes de los términos previstos, se lo realizara previa autorización por escrito de la gerencia y considerando la disponibilidad de los flujos disponibles.

Obligaciones a Empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo, en el que se tiene los siguientes beneficios:

- Decimo Tercer Sueldo
- Decimo Cuarto Sueldo
- Vacaciones

Los 3 primeros beneficios se los realizará provisionando de manera mensual, y se cancelará en las fechas indicadas para cada uno de los beneficios.

Restricción al pago de Dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

Ingresos

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tienen en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volúmenes de ventas que se practiquen.

Además de que un ingreso será reconocido cuando:

- Pueda medirse con fiabilidad
- Se obtengan beneficios económicos
- El grado de terminación pueda ser medido con fiabilidad
- Los costos puedan medirse con fiabilidad.

NOTA 3.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de esta cuenta está compuesta de la siguiente manera:

	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Depreciación Acumulada	Valor Neto
Saldo Inicial	15,220.75	6,700.00	38,541.53	(32,051.85)	28,410.49
Adiciones			83,213.78	(17,551.76)	
Ventas y/o Bajas					
Saldo 31-Dic-12	15,220.75	6,700.00	121,755.31	(49,603.61)	94,072.45

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta esta conformada principalmente por las cuentas por cobrar a la empresa ADOKASA Construcciones

NOTA 5.- CAPITAL SOCIAL

La compañía se constituyó con un capital de USD 400.00, mediante escritura pública celebrada el 13 de noviembre del 2009, ante el Notaria Trigésima Primera del Cantón Quito Dra. Mariela Pozo Acosta, fue inscrita en el Registro Mercantil el 1 de diciembre del mismo año.

El ultimo incremento hasta alcanzar el capital actual se lo realizó mediante escritura celebrada el 21 de Noviembre de 2015, ante la Notaria Trigésima Segunda del Cantón Quito Dra. Gabriela Cadena Loza, fue inscrita en el Registro Mercantil el 12 de diciembre del mismo año.

NOTA 6 .- INGRESOS

Los Ingresos estan conformados por la facturación de Prestación de Servicios transporte que realizo el presente ejercicio.

NOTA 7.- COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía no presenta compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

NOTA 8.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha del presente, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

NOTA 9.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicacion el 10 de marzo del 2016.

Ing. Fernando Herrera
CONTADOR GENERAL.