

CUELLO DE LUNA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Memoria Corporativa:

Compañía Cuello de Luna S.A. es una compañía de Sociedad Anónima legalmente constituida en el Ecuador y que se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en lo referente a sus obligaciones societarias.

Se encuentra domiciliada en la ciudad de Latacunga- provincia de Cotopaxi

Su objeto social es la realización de las siguientes actividades;

Servicios de Hospedaje en Hosterías

La compañía se constituyó con 3000 dólares americanos de capital suscrito y pagado como consta en las escrituras de constitución y estatutos de la compañía. El pago y aportaciones para la conformación del capital social se lo hizo tanto en especies como en numerario.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y está administrada por el Presidente y Gerente de la misma, quienes tendrán las facultades, derechos y obligaciones fijadas por la ley y los estatutos. La Junta General legalmente convocada y reunida es el órgano supremo de la compañía con amplios poderes para resolver todos los puntos relaciones con los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en la defensa de la misma.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES:

Período Contable:

Los estados de situación financiera clasificados al 31 de diciembre del 2019, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año se encuentran presentados bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Los Estados de Resultados reflejan los movimientos ocurridos entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2019

El Estado de Flujos de Efectivo refleja los movimientos del efectivo ocurridos entre el 1º de Enero y 31 de diciembre del 2019

Bases de Preparación

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con NIIF según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador. La Administración declara que las normas han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda Funcional y presentación:

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en el que opera la compañía. La moneda funcional y de presentación de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes

En el Estados de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de su vencimiento, como corriente con vencimiento menor a 12 meses y contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corriente los de mayor plazo.

Efectivo y equivalentes a efectivo:

Efectivo: También incluye depósitos a la vista, que a pesar de no ser un término definido generalmente deben tener el mismo nivel de liquidez del efectivo, es decir que se pueden retirar en cualquier momento sin penalización, las cuentas de fondos adicionales que pueden ser depositados y retirado en cualquier momento sin aviso previo; se consideran aquí los saldos de cajas y bancos

Cuentas y Documentos por Cobrar

Los activos financieros son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar la compañía ha definido y los valoriza de la siguiente forma:

Préstamos y Partidas por Cobrar

Son valorizados a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos,

La cartera se debe mantener con un período promedio no superior a 30 días

Las políticas de cobro consisten en un máximo de 15 días de plazo una vez emitida la factura correspondiente, lo cual se cumple con un 98% de efectividad

Propiedad Planta y Equipo

Se denomina propiedad, planta y equipo todo bien tangible adquirido por la compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con:

Que sean poseídos para la entidad para el uso de sus propósitos de prestación de servicios

Se espera usar durante más de un período

Se espera obtener réditos por su uso

El costo del activo debe medirse con fiabilidad

La compañía debe mantener el control sobre el uso de los mismos.

El costo original del activo representa el valor total de la adquisición del bien con todas las erogaciones incurridas par dejarlo en condiciones de uso ó puestas en marcha

La depreciación se calcula por el método en línea recta. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase propiedad planta y equipos.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y se depreciarán hasta que se den de baja contablemente.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda funcionar en la forma prevista por la gerencia.

El método de valoración o el valor de propiedad, planta y equipo serán establecidos por el método de capitalización del costo

Anualmente se revisará el importe en libros de su propiedad, plata y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocerlo o en su caso, revertirá las pérdidas por deterioro

Las pérdidas y ganancias que surjan de la venta ó retiros de bienes de propiedad, planta y equipos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Los gastos cargados por depreciación de bienes revaluados podrán ser considerados como gastos deducibles para la liquidación de impuesto a la renta.

El activo fijo debe ser remplazado cuando cumple con las siguientes condiciones:

Insuficiencia

Alto Costo de Mantenimiento

Obsolescencia

Para el presente año se ha mantenido los mismos valores del balance del año anterior ya que por la situación económica de la empresa no amerita hacer pagos extraordinarios para el manejo contable del activo fijo que cada año lo hace un profesional externo.

Para el presente año, la administración ha decidido no hacer ningún cargo a gastos por depreciación para no incrementar el valor de las pérdidas. Se ha tomado la decisión de continuar con la depreciación a partir del siguiente período en el que se generen utilidades.

Gastos de Mantenimiento y Reparación:

Corresponde a los desembolsos por reparaciones o mantenimiento de los activos fijos efectuados para restaurar o mantenerlas instalaciones. En el caso del Cuello de Luna es importante mantener todas las instalaciones en condiciones de uso adecuadas por lo tanto la política de la administración es realizar cada año revisión en las tuberías, conexiones eléctricas, pintura y mantenimiento en general para evitar el deterioro de las construcciones.

Cuentas Por Pagar

Las cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado además que a un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores

Provisiones

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

La compañía tiene una obligación futura ya sea legal ó implícita como resultado de sucesos presente

Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación

El importe se ha estimado en forma fiable

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros.

Beneficios a Empleados:

La orientación aborda beneficios de corto plazo, beneficios posteriores al empleo y otros de largo plazo. Los planes de beneficio post empleo como la jubilación patronal y desahucio son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado

del beneficio, para lo cual se consideran en sus estimaciones parámetros como permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros.

Capital Social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto

En cuanto a las pérdidas acumuladas, considerando que la ley faculta para compensarlas con la cuenta Resultados por Adopción de NIIF, se ha decidido hacer la compensación para mejorar la situación financiera de la empresa.

Adjunto como anexos se incluyen los balances detallados base para la elaboración de los balances presentados a la Superintendencia de Compañías