

NOTAS Y MEMORIAS

POLITICAS CONTABLES:

✓ **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, manteniendo el principio del devengo, 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 mas de una vez en el año, los activos no corrientes son lo que su duración o ejecución superan un año.

Activos Corrientes

- Caja
- Banco
- Inversiones Financieras
- 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
- Obligaciones con bancos



- o Obligaciones con proveedores
- o Otras obligaciones

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

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

El 31 de diciembre la empresa realizó una compensación de pérdidas acumuladas, partiendo del saldo de cuentas por pagar a socios, utilidades acumuladas no distribuidas y aporte a futuras capitalizaciones, para limpiar su patrimonio, de pérdidas acumuladas que superaban el capital social, y cumpliendo con la Ley de Compañías y no pasar a liquidación.

En el año 2015, se realizó un aporte de capital y se encuentra en trámite para elevar el capital social de la empresa.

✓ *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 contabilizarán cuando se transfiera el riesgo y el dominio, es decir cuando se hayan realizado, cuando el servicio este dado.

✓ **Costos:**

Esta cuenta se contabilizará a partir de haber registrado un ingreso, no se considerará costo sin cuenta de ingresos, y se reflejara el costo histórico de terminado en los productos o servicios para la venta

✓ **Gastos:**

Los gastos se consideraran todos los elementos que no estén asociados al costo, y se analizará 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 determinará al promedio ponderado, teniendo en cuenta todos los elementos para su adquisición y necesarios para su utilización o puesta a la venta, se tendrá en cuenta desde la factura del proveedor, fletes seguros, manipulación, transporte, y bodegaje para formar el costo.

Una política que se realizará cada tres meses, es la determinación de productos que no rotan, para determinar a tiempo su destino o política para no caer en el deterioro de inventario, y no constituya un gasto no deducible.

Propiedades, planta y equipos

Se contabilizarán 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 realizará 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.

✓ ***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. Cumpliendo con lo establecido por el SRL, referente a los impuestos diferidos.

✓ ***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 presentará 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.

Conclusión:

se presentó un análisis financiero a los accionistas y se considero realizar una ingeniería financiera para la empresa para optimizar los recursos y no tener que contabilizar deterioros de las cuentas de activos. La empresa se encuentra en un resultado positivo con el aporte de socios para elevar el capital social, y estructurando los negocios, para mantener los resultados esperados, como en este año.

