

NEPTUNO CIA. LTDA.

NOTAS Y MEMORIAS

POLITICAS CONTABLES.

✓ ***Presentación de los Estados Financieros***

La presentación de los Estados Financieros a la gerencia de la empresa se realizará de forma comparable, transparente y mensual, definiendo el marco conceptual, aplicando cuentas contables genericas 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 más 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:

- o Obligaciones con trabajadores
- o 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 Resultados acumulados
- o Resultado del periodo

✓ **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 liquido 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 periodo. 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, el servicio este dado por el rastreo de los buques. La empresa solicita los anticipos pertinentes para realizar el servicio, y declara los ingresos a medida que se cumple el servicio.

✓ **Costos:**

El costo se calculará por la sumatoria de todas las facturas recibidas hasta estar el activo listo para su venta, registrado transitoriamente en la cuenta servicios en ejecución, analizada por cada tipo de buque o servicio solicitado.

✓ **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 los servicios o grupo de activos, como los cargos administrativos de la empresa.

✓ **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. La depreciación se realizará por el método de línea recta.

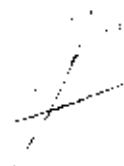
Una vez al año se comparará el valor en libros y se comparará con el precio de venta para determinar deterioro o ajustar la vida útil del mismo y corregir la depreciación del mismo.

Si se compran o adquieren propiedades, plantas o equipos, que solo se usaran para un proyecto determinado, se cargarán al costo de la construcción, significando una depreciación acelerada, y se le pagará a renta el impuesto previsto para tal gasto no deducible.

✓ **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.

✓ **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 presentaran 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: los resultados de la empresa son satisfactorios, al cierre de 2014, lo que posicional a la empresa en un mejor resultado financiero, logrando cambiar la posición del año anterior donde se paso al punto de liquidación, es importante mantener el nivel de ventas y eficiencia en los gastos.

