

PROYECCIONES PROGRUIN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía Proyecciones, después de realizar un análisis de las cuentas que componen sus Balances ha determinado nuevas políticas que sirven de soporte para la adopción de las NIIF:

POLITICAS CONTABLES

1. Objetivo:

Establecer las políticas para determinar el criterio al que se acogerá la empresa en el manejo de las diferentes cuentas de los Balances y con ello un correcto manejo del Área Contable.

POLITICAS DE VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR

1. Objetivo:

Establecer las políticas para las ventas, otorgar créditos y recuperar cartera y otros aspectos contables que aseguren el éxito del negocio y permitan una correcta administración del riesgo crediticio.

2. Políticas generales:

- Todas las ventas realizadas por Proyecciones Cía. Ltda. se efectuarán bajo las mejores condiciones en cuanto a precios, calidad, seguridad y mecanismo de venta tanto en su realización como en su cobro.
- Las ventas a crédito se realizarán previa autorización de Gerencia o del Jefe de Comercialización.
- Previamente se deberá realizar una calificación del cliente considerando los siguientes aspectos:

Identificación clara del cliente

Dirección, teléfonos

Referencias personales, comerciales y bancarias

Lugar de trabajo, cargo y nombre de persona encargada para referencias

Certificado de ingresos

- Se deberá mantener siempre actualizada el reporte de Edad de Cartera a fin de que la persona asignada para realizar los cobros proceda de manera eficiente.
- En caso de presentarse dificultades en la gestión de ventas y cobros, éstas deberán ser reportadas a Gerencia.

3. Aspectos contables y de control interno fundamentales

- La contabilización de las ventas deberá realizarse el momento de la entrega de la mercadería.
- Los cobros recibidos serán depositados en la Cta. Cte. de la empresa y estos depósitos constarán en el cierre de caja quincenal.

4. Políticas de provisión para cuentas por cobrar

- Siguiendo los lineamientos establecidos en las NIIF, se establece la siguiente política para el cálculo de las provisiones de cuentas incobrables, las mismas que deben ser registradas mensualmente.

Para clientes con un crédito vencido desde 1 hasta 60 días, no se considera provisión,

Para clientes con un crédito vencido desde 61 hasta 180 días, se considera una provisión de cuentas incobrables del 20% anual sobre el valor de la deuda.

Para clientes con un crédito vencido desde 181 hasta 360 días, se considera una provisión de cuentas incobrables del 50% anual sobre el valor de la deuda.

5. Otros aspectos relevantes

- Para efectos tributarios se deberá registrar en cuentas de orden las diferencias de provisiones obtenidas según las NIIF y las disposiciones tributarias y de esta manera realizar la conciliación tributaria.
- El Departamento de Gerencia vigilará el estricto cumplimiento de las políticas establecidas por la empresa.

En el año 2011, la empresa Proyecciones registró una cuenta por cobrar de \$150.000, debido a una escritura previamente acordada, misma que en la actualidad se encuentra en litigios y aún no se ha podido hacer efectiva, por lo cual en esta cuenta por cobrar no se aplican las provisiones mencionadas en esta política por no tratarse de un crédito concedido.

POLITICA DE LOS ACTIVOS FIJOS

1. Objetivo:

Establecer los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo y a su vez contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de propiedad de la empresa conforme a las NIIF.

2. Políticas de medición de los Activos Fijos

- Toda adquisición de activos fijos debe ser aprobada por el Gerente General o por un funcionario delegado de éste.
- Las adquisiciones de activos fijos que sobrepasen el valor de USD \$ 200 obligatoriamente requerirán de 3 cotizaciones de proveedores a fin de escoger la mejor opción de compra.
- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevará un control detallado sobre el tipo de activo, su ubicación y el nombre de la persona responsable de la custodia de dicho activo.
- Anualmente se efectuará un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.
- El Dpto. de Contabilidad deberá disponer de un listado completo de los Activos Fijos que sirva de soporte para el balance general.

3. Aspectos contables y de control interno fundamentales

- Todas las adquisiciones de activos fijos serán registrados al costo de compra, más los cargos directamente imputables tales como: aranceles, seguros, fletes, y otros costos de importación.
- El sistema seleccionado para la aplicación de la NIIF sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos no podrá ser modificado de un periodo a otro.

4. Otros aspectos relevantes:

- Depreciación establecida para:

Equipo de cómputo: 3 años

Vehículos: 5 años, considerando un valor residual del 30 % y sobre la diferencia se aplicará la depreciación.

Muebles y Enseres: se considera 10 años para efectos de depreciación.

Respecto a esta política, la empresa Proyecciones no ha adquirido activos fijos desde el inicio de sus operaciones.

POLITICA DE GASTOS

1. Objetivo:

Establecer los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de gastos y desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la empresa, adicionalmente fijar los criterios de contabilización de conformidad con las NIIF.

2. Políticas generales:

- Es responsabilidad de la Gerencia General el cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.
- Todos los gastos de los diferentes departamentos deberán ser registrados por el método de lo devengado.
- Todos los pagos y gastos de la empresa deberán ser autorizados por la gerencia o por un funcionario encargado, debiendo estos gastos o adquisiciones constar en las órdenes de compra con sus respectivos controles de recepción y estar respaldado con documentos que cumplan los requisitos establecidos por el SRI.
- Tanto depreciaciones como amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables deberán provisionarse y contabilizarse mensualmente conforme a las NIIF.

3. Aspectos contables y de control interno fundamentales

- El departamento de auditoría interna revisará periódicamente las variaciones de gastos, y realizará la verificación inmediata sobre comportamientos inusuales de gastos, reportando los resultados a niveles directivos de la organización.
- El contador de la compañía procesará únicamente los documentos debidamente aprobados por la gerencia u otro funcionario autorizado para el efecto; y revisará además la validez de los documentos de soporte y el cumplimiento de disposiciones tributarias.
- Auditoría interna realizará el control de gastos de manera permanente.

ELABORADO POR: 

APROBADO POR: 

FECHA: Abn/ 2013

PROYECCIONES
PROGRUIN CIA, LTDA.