

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

JOP INGENIERIA ELECTRICA CIA LTDA, es una empresa que se dedica a la construcción de líneas de transmisión, subestaciones civiles y electromecánicas, construcción de obras civiles y electromecánicas en general, y al transporte de materiales equipos y maquinaria. Constituida y con domicilio en el cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para ventas, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que permitan el éxito del negocio de la compañía.

NOTA 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones líquidas cuyos plazos no superen los 90 días.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2014	2013
Bancos nacionales (1)	210,960.52	410,966.66
Total	210,960.52	410,966.66

(1) Al 31 de diciembre de 2014, corresponde al saldo que mantenemos en la cuenta corriente de Produbanco y Banco del Pacifico.

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes. En forma mensual se emitirá el listado que permite el sistema contable de cuentas por cobrar pendientes, donde se detalla: nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas.

Compensación de instrumentos financieros.- Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existen derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La estimación de cuentas de dudoso cobro son determinadas en base a las políticas adoptadas por la gerencia de conformidad con los parámetros establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera a fin de que registren y sean medidos a su valor razonable.

Al 31 de diciembre comprende:

	2014	2013
Docum. y Ctas x Cobrar (1)	5,605.50	3,222.00
Servicios y Otros Pagos Anticipados (2)	133,443.91	62,807.49
Activos por Impuestos Corrientes	226,271.60	177,160.69
Provisión para incobrables (3)	-	-
Total	365,321.01	243,190.18

(1) Corresponde a cuentas por cobrar al cliente Odebrecht S.A. por un valor de \$5,605.50.

(2) Al 31 de diciembre de 2014, corresponden a saldos de anticipos a varios proveedores por un valor de \$132,468.91, a otros \$750.00 y por concepto de anticipo a trabajadores \$225.

(3) A diciembre 31 de 2014 mantenemos un saldo de \$226,271.60 por concepto de crédito tributario de IVA por \$176,802.17 y crédito tributario de impuesto a la renta por \$49,469.23.

NOTA 6.- ACTIVOS FIJOS

La propiedad planta y equipo son reconocidos como activos siguiendo los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 16 y se encuentran valorados siguiendo el modelo del costo o modelo de revalorización menos la amortización acumulada según la vida útil estimada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro de valor. Se contabiliza por su costo histórico la amortización. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2014	2013	% anual de depreciación
Depreciables:			
Maquinaria y Equipo	128,346.05	128,346.05	10
Muebles y Enseres	4,275.00	4,275.00	10
Vehículos (2)	243,182.64	236,534.65	20
	375,803.69	369,155.70	
Menos - Depreciación acumulada	-56,614.29	-29,977.53	
Total	319,189.40	339,178.17	

(1) El avalúo de mercado de la maquinaria y equipo, así como de los muebles y enseres son los expresados a precio real en el balance.

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido como son las comisiones por la obtención por la línea de crédito. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

NOTA 7.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2014 se registra como Anticipos entre otros de: Empresa Eléctrica Azogues, CNEI Machala, Empresa Eléctrica Riobamba por un valor de \$371,712.12 oo. También se registra al 31 de diciembre de 2014 un valor de \$42,581.56 por concepto de \$ obligaciones con el SRI, IESS \$4,239.47 y los beneficios de Ley a Empleados.

Registramos obligaciones presentes que la compañía tiene como resultado de sucesos pasados que implican la necesaria salida de recursos para liquidar la obligación de \$150,828.56 que corresponden a obligaciones a ser canceladas en el primer trimestre de 2015.

Al 31 de diciembre de 2014 se registra un valor de \$38,505.87 mismo que corresponde a préstamos con instituciones financieras.

Al 31 de diciembre mantenemos un saldo de \$ 24292.06, de los cuales \$4,534.36 por pagar a proveedores locales no relacionados, un valor de \$19757.70 al Jaime Ortega Pazmiño, por concepto de préstamos varios.

	2014	2013
Cuentas por Pagar	24,292.06	154,872.03
Obligaciones Financieras C/P (2)	38,505.87	33,566.05
Provisión por Pagar (1)	150,828.56	376,891.80
Otras Obligaciones Corrientes(3)	42,581.56	21,824.46
Anticipo Clientes(4)	371,712.12	223,721.30
Total	627,920.17	810,875.64

Al 31 de diciembre, corresponde a:

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación de la compañía. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR

(2) Los vehículos se deprecian en 5 años. Se establece un valor residual para vehículos adquiridos a partir de 2011 equivalente a un 30% del valor en libros. Cabe recalcar que al 31 de diciembre de 2014 se dio de baja contra utilidades no distribuidas del ejercicio 2012 un valor de \$13,022.19 en la cuenta de vehículos debido a que cumplieron su periodo de vida útil, y que por su uso se han deterioro la Agencia Nacional de Tránsito no nos permitió matricularlos.

OBLIGACIONES A LA LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2014 se registra un valor de \$18,390.01 cantidad que corresponde a la porción de largo plazo de los diferentes préstamos otorgados por Produanco

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2014	2013
Obligaciones Instituc. Locales	18,398.01	13,364.36
Total	<u>18,398.01</u>	<u>13,364.36</u>

OBLIGACIONES PATRONALES A LARGO PLAZO

La compañía no registra la provisión para jubilación patronal, porque inicio operaciones en diciembre de 2009.

NOTA 8.- CAPITAL SOCIAL

Las acciones se encuentran valoradas al costo de adquisición ajustado por las variaciones al compara con el valor patrimonial proporcional (VPP) con corte al cierre del ejercicio inmediato anterior, siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera.

NOTA 9.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcanzan determinadas condiciones para cada actividad:

Todas las ventas que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción.

POLITICA DE GASTOS

1 Objetivos

La presente guía tiene como objetivo establecer las políticas para los gastos y desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la compañía, y adicionalmente fijar los criterios

de contabilización de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

2 Políticas Generales

Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Los gastos operativos, administrativos, de venta, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamiento, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método de lo devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario encargado por la gerencia, dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos por el SRI.

En forma mensual se prepararan asientos de diario por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables requeridos para la adecuada presentación de balances conforme a NIFF.

3 Aspectos de control interno fundamentales

El departamento de contabilidad junto con la Gerencia General, revisara permanentemente las variaciones del gasto, y realizar la verificación inmediata sobre comportamientos inusuales de gastos, reportando los resultados a niveles directivos a fin de tomar los correctivos necesarios.

NOTA 10.- IMPUESTO A LA RENTA

Se calcula mediante la tarifa del impuesto aplicable a las utilidades imponibles y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

NOTA 11.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La compañía incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación de utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

NOTA 12.- RESERVA LEGAL

La compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance por lo menos el 50% del capital pagado.

Atentamente,

Amanda Lucero V.
CONTADOR