

AMORES & HEREDIA CONSTRUCTORES S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DEL 2012

(Expresado en Dólares Americanos)

POLITICAS CONTABLES

Instrumentos Financieros

Un instrumento Financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio.

Entre los cuales tenemos:

- Efectivo (Cajas Chicas)
- Depósitos a la vistas (cuentas bancarias)
- Cuentas por Cobrar Clientes
- Cuentas por Cobrar Comerciales

Caja Chica

Alcance.- Se aplicara esta política para todas las sucursales que presenten este fondo.

Política.

Se reconocerá un fondo en efectivo de USD 150,00 para cada una de los puestos estratégicos, los mismos que servirán para cubrir pagos directos individuales de hasta USD 20,00. Solo podrá sobrepasar este valor cuando el Gerente así lo autorice de manera escrita.

Se reportara de manera mensual o cuando el fondo cuenta con un 20% de su valor, lo que ocurra primero, para su análisis y reposición al departamento financiero.

Cuentas por Cobrar

Alcance.- Se aplica a todas las ventas realizadas en el giro del negocio, es decir mediante la prestación de servicios de diseño y dirección técnica de construcción o en la venta de inmuebles edificados por la compañía.

Política: Se generará una cuenta por cobrar de acuerdo a lo estipulado por en las respectivas Promesas de Compra –Venta, en las cuales se pactará un anticipo del 10% del precio acordado. El plazo de pago del

resto del saldo dependerá de lo manifestado en el contrato. En caso, de prestación de servicios profesionales, se pactará un anticipo a la firma del contrato respectivo de 40% mínimo y el resto será pagadero una vez entregada la obra a satisfacción del cliente.

Anticipos a Trabajadores

Alcance: Cubre a todos los empleados de la compañía sin excepción alguna

Política: Los anticipos se otorgaran una sola vez al mes, previa solicitud por escrito al jefe inmediato de cada empleado, antes del 15 de cada mes, el mismo que no podrá superar el 40% del sueldo del solicitante; estos anticipos serán descontados mediante el rol de pagos al fin de mes.

En el caso extraordinario que un anticipo, no vaya en función de la política descrita, se lo realizara únicamente con autorización de la Gerencia.

Inventarios

Alcance: Cubre a todos los activos que se encuentran disponible para el uso tanto para la administración y para las operaciones que no cumplen las condiciones para formar parte de la Propiedad, Planta y Equipo.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado

Propiedad Planta y Equipo

Definición: Se denominara Propiedad Planta y Equipo a todos los activos intangibles que se encuentren:

- Para uso en producción
- Para arrendarlos a terceros
- Para generar un servicio

Entre los que se encontraran:

- Muebles y Enseres
- Equipos de Oficina
- Equipos de Computación
- Vehículos
- Equipos de Logística
- Equipos de comunicación

Reconocimiento: Se contabilizara un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando:

- Se espera obtener beneficios económicos,
- El costo puede ser medido fiablemente,
- Se espera utilizar más de un año
- Su costo no sea inferior a US\$ 500,00

Medición de la cuenta: la Propiedad Planta y Equipo, se medirá al COSTO, el mismo que comprenderá:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Costos de ubicación,
- Costos de construcción
- Costos de desmantelamiento.

Las Propiedades, Plantas y Equipos, se presentaran como parte del Activo No Corriente.

Depreciación:

La Depreciación se realizara de acuerdo a la vida útil estimada para cada una de los bienes que formen la Propiedad, Planta y Equipo, el mismo que se lo realizara por el método de Línea Recta

La vida útil y el valor residual, serán revisados una vez al año.

Revelaciones:

Dentro de las notas a los estados financieros, se revelara la siguiente información:

- Método de depreciación
- Vida útil de los activos
- Importe de activos al inicio y al finales de año
- Baja de activos.

Impuestos Diferidos

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por

impuestos diferidos, sobre la base de las impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Deterioro de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Cuentas por Pagar

Alcance: Aplica a los proveedores de bienes y de servicios

Política: Se tendrá como política:

Para proveedores de servicios: previa negociación con el proveedor, se cancelaran los valores inferiores a USD 5,000.00 por factura hasta 30 días, las demás facturas se lo cancelara a 60 días.

Prestamos Bancarios

Se optará por la ayuda de una Institución del Sistema Financiero, con la finalidad de costear nuevas inversiones o proyectos que generen réditos futuros para la compañía; así como para el caso de emergencias en los que la empresa no cuente con la liquidez requerida.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Obligaciones a Empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo, en el que se tiene los siguientes beneficios:

- Décimo Tercer Sueldo
- Décimo Cuarto Sueldo
- Vacaciones
- Jubilación Patronal

Los 3 primeros beneficios se los realizara provisionando de manera mensual, y se cancelará en las fechas indicadas para cada uno de los beneficios.

En el caso de Jubilación Patronal, este beneficio se pagara cuando el trabajador haya prestado sus servicios a la compañía por 25 años o más.

Dinámica de la cuenta

Se debitará cuando se realice el pago

Se acreditará cuando se haga la respectiva provisión

Ingresos

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tienen en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volúmenes de ventas que se practiquen.

Además de que un ingreso será reconocido cuando:

- Pueda medirse con fiabilidad
- Se obtengan beneficios económicos
- El grado de terminación pueda ser medido con fiabilidad
- Los costos puedan medirse con fiabilidad.

NOTA 1.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de esta cuenta esta compuesta de la siguiente manera:

	Vehiculos	Depreciación Acumulada	Valor Neto
Saldo Inicial	22,200.68	(370.01)	21,830.67
Adiciones	30,000.00	(9,677.93)	
Ventas y/o Bajas	-	-	
Saldo 31-Dic-12	57,200.68	(10,047.94)	47,153.74

NOTA 2.- CAPITAL SOCIAL

La compañía se constituyó con un capital de USD 800.00, cuyos accionistas estas divididos en partes iguales entre el Arq. Luis Amores y el Ing. Manuel Heredia.

NOTA 3.- COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía no presenta compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

NOTA 4.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha del presente, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

NOTA 5.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicacion el 1 de febrero del 2013.

Ing. Fernando Herrera

CONTADOR GENERAL