



**Expediente # 26914**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1.- Información general**

LIMPIEZA, SERVICIOS Y MANTENIMIENTO LIMSERMAN C. LTDA., es una compañía limitada, radicada en la ciudad de Guayaquil Ecuador. Su domicilio está ubicado en la Cdla. Simón Bolívar Manzana 4 Solar 8. Sus actividades principales son las actividades complementarias de limpieza. La empresa fue constituida el 23 de Julio de 1986, por lo que sus primeros estados financieros en base a NIIF serán para el ejercicio económico 2012.

### **2.- Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se detallan en la nota 3.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

### **3.- Políticas contables**

Para el ejercicio 2012 se ha realizado en primer lugar una reclasificación de las cuentas contables en el sistema informático contable, basándonos en el formato establecido por la Superintendencia de Compañías para la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Algunas de las siguientes políticas han sido aplicadas en el presente ejercicio, y en otros casos se han designado las políticas contables para su futura aplicación.

#### **Contabilización de los ingresos, costos y gastos**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se reconoce cuando se realiza el servicio de conformidad. Los ingresos por los servicios prestados y los gastos relacionados son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó el servicio. La empresa trabaja con un único cliente la Fundación Guayaquil Siglo XXI, por medio de contratos con plazo de vencimiento, estos servicios son facturados y no conllevan intereses, ya que la cancelación se realiza en un plazo menor a 15 días, por ende no hay intereses por financiación de ventas.

Los otros ingresos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.



Adicionalmente la empresa conservará la política de dar a los empleados la movilización a los diferentes puntos de trabajo como un beneficio a los trabajadores en el periodo en que se incurren, cumpliendo con la que establece el código de trabajo.

### **Costos por préstamos**

La empresa tuvo un préstamo con una entidad bancaria, el cual generó intereses que se reconocieron en el estado de resultados integral, el mismo fue cancelado en el mismo período. La política contable es que todos los costos por préstamos se reconozcan en el resultado del periodo en el que se incurren.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la empresa. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

La empresa este año tiene un arrendamiento operativo en cuanto a la oficina de la empresa, con una persona independiente a la empresa que nos entregan la factura mensual por concepto de arriendo. Los gastos de mantenimiento, así como planillas de servicios públicos corren por parte de la empresa, como rige en el contrato de arrendamiento.

### **Impuesto a las ganancias**

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

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

### **Contabilización de cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal.

La estimación por cobranza dudosa se calculará de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con antigüedad mayor a un año. Dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente, efectuado mensualmente y se registran como gasto en el Estado del Resultado Integral. Así mismo al realizar en base a una evaluación específica de cada deudor, se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos por más de 90 días, sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación. Las reversiones de los deterioros de valor se reconocen igualmente contra el importe de la estimación.



En el año 2011 teníamos cuentas incobrables por \$12,831.81 a las que por el análisis detallado anteriormente se procedió a rebajar en un 3% dicha cuenta por cobrar y por ende dicho valor se registro contra la cuenta Resultados acumulados por aplicación de primera vez de las NIIF en dicho período de transición osea 2011, pero en el año 2012 se recuperó dicha cartera con una fuerte gestión de cobro y por ende tuvo que reversarse dicha transacción como se puede observar en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

### **Propiedades, planta y equipo**

Dentro de las políticas contables tenemos:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

Edificios	30 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cierre para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, planta y equipo.

Para el ejercicio 2012, luego de un análisis con la gerencia y los accionistas, se llevó a definir que los activos están acordes a los valores de mercado, o sea al costo, ya que la mayoría de los activos existentes fueron adquiridos en el año 2011 y 2012, por lo que no se realizó una revaluación de activos por no ser relevante y material, además se estableció que se conservarán los años de vida útil estimados por el SRI, ya que reflejan la realidad de uso de nuestros activos.

### **Inventarios**

La empresa no tiene un inventario físico, ya que se presta un servicio de limpieza, que conlleva el uso de materiales de limpieza que se cargan al gasto y son comprados a medida que se necesitan e inmediatamente utilizados. Por ende son cargados al gasto en el período inmediato en que se incurren.

### **Contabilización de las provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado, es probable que se produzca un desembolso de efectivo para liquidar la obligación, y es posible efectuar de manera confiable un estimado del monto de la obligación. El gasto relacionado con una provisión es presentado en el Estado del Resultado Integral neto de cualquier reembolso.



La empresa realiza provisiones de los decimos que establece la ley y el código de trabajo, las vacaciones son cargadas al gasto en el período en que se incurren. La empresa no ha realizado en el ejercicio 2012 provisiones por jubilación, ya que como se menciono anteriormente la empresa solo trabaja con un cliente, el cual realiza contratos con la empresa por un período determinado, por lo cual ningún empleado podrá jubilarse en la empresa.

#### **Contabilización de impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se calculan bajo el método del Estado de Situación Financiera, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios, y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta. El pasivo tributario por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables.

Cabe recalcar que la empresa LINSERMAN C. LTDA., al implementar las NIIF por primera vez y ser sus primeros estados financieros presentados, no tiene impuestos diferidos en el presente ejercicio, ya que no hay una variación en la elaboración entre los estados financieros bajo los PCGA y los estados financieros bajo NIIF, debido a que no ha habido movimiento de cuentas contables que estén involucradas en dichos impuestos diferidos, como: Propiedades, planta y equipo; cuentas por cobrar; estimación de cuentas incobrables; provisiones por jubilación, etc.

#### **4.- Información sobre juicios**

##### **Clasificación del arrendamiento**

La empresa firmó un contrato de arrendamiento por la oficina, con una persona independiente a la empresa que nos entrega la factura mensual por concepto de arriendo. Los gastos de mantenimiento, así como planillas de servicios públicos corren por parte de la empresa, como rige en el contrato de arrendamiento. La gerencia juzga el arrendamiento como operativo y por lo tanto la empresa lo contabiliza contra resultados del ejercicio en el Estado de Resultados Integrales.

##### **Provisiones por jubilación**

La empresa no ha realizado en el ejercicio 2012 provisiones por jubilación, ya que como se menciono anteriormente la empresa solo trabaja con un cliente, el cual realiza contratos con la empresa por un período determinado, por lo cual ningún empleado podrá jubilarse en la empresa.

##### **Vida útil de Propiedad, planta y equipo**

Para el ejercicio 2012, luego de un análisis con la gerencia y los accionistas, se llevó a definir que los activos están acordes a los valores de mercado, o sea al costo, ya que la mayoría de los activos existentes fueron adquiridos en el año 2011 y 2012, por lo que no se realizó una revaluación de activos por no ser relevante y material, además se estableció que se conservarán los años de vida útil estimados por el SRI, ya que reflejan la realidad de uso de nuestros activos.



## 5.- Ingresos de actividades ordinarias:

Ingresos por servicios por el valor de \$420,858.26

Ingresos por Interes recibidos en cuenta de ahorros de la empresa: \$19.50

## 6.- Costos y Gastos:

### Gastos Administrativos

A continuación se presenta la composición del rubro:

Gastos de sueldo:	\$185,670.30
Aportes al IESS (incluido fondo de reserva):	\$36,078.70
Beneficios sociales e indemnizaciones:	\$62,458.18
Honorarios profesionales (contables y legales):	\$15,779.16
Remuneración a trabajadores autónomos:	\$595.58
Mantenimiento y reparaciones (vehículo, maq.)	\$645.56
Arrendamiento operativo:	\$2,347.80
Combustibles (vehículos):	\$5,545.09
Seguros (cumplimiento contrato, acc. personales)	\$895.89
Transporte:	\$125.50
Agua, energía y telecomunicaciones:	\$3,117.24
Notarias y registradores de la propiedad:	\$207.24
Impuestos, contribuciones, otros:	\$2,902.34
Depreciaciones propiedad, planta equipo:	\$5,725.60
Otros gastos	\$89,489.89
Total Gastos administrativos:	\$411,584.07
Desglosando el rubro Otros gastos están:	
Suministros de limpieza, Uniformes, oficina:	\$60,674.30
Multas por infracciones de contrato:	\$19,512.98
Diversos gastos:	\$9,302.61
Total Otros gastos:	\$89,489.89

## 7.- Cuentas por cobrar:

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por cobrar del ejercicio 2012:

Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) :	\$18,504.29
Crédito tributario a favor de la empresa (Impuesto a la Renta):	\$8,857.24
Otras cuentas por cobrar :	\$4,806.60
Total cuentas por cobrar:	\$32,168.13



### **8.- Efectivo y equivalentes en efectivo:**

Consta de los siguientes valores :

Bancos por:	\$29,007.69
Caja chica:	\$500.00
Total efectivo y equivalentes en efectivo:	\$29,507.69

### **9.- Propiedades, planta y Equipo:**

Muebles y enseres:	\$5,044.44
Maquinaria y equipo:	\$22,565.16
Equipo de computación:	\$577.10
Vehículos:	\$20,530.36
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo:	\$-24,531.96

Desglose de depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo:

Depreciación acumulada de muebles y enseres:	\$-5,044.44
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo:	\$-12,436.68
Depreciación acumulada de equipo de computación:	\$-444.37
Depreciación acumulada de vehículos:	\$-6,606.47
Total Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo:	\$-24,531.96

### **10.- Cuentas por pagar corrientes:**

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por pagar corrientes del ejercicio 2012:

Cuentas por pagar locales:	\$40,091.04
Con la Administración Tributaria:	\$601.70
Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio:	\$6,487.24
Con el IESS:	\$4,871.67
Por beneficios de ley a empleados:	\$15,541.08
Participación trabajadores por pagar del ejercicio:	\$1,304.46
Total cuentas por pagar corrientes:	\$68,897.19

### **11.- Patrimonio neto**

Consta de:

Capital suscrito y pagado por:	\$10,000.00
Reserva Legal :	\$4,908.47
Reserva facultativa y estatutaria:	\$1,150.53
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF: 0	
Utilidad del ejercicio:	\$904.73
Total Patrimonio:	\$16,963.73



El rubro Resultados acumulados provenientes por primera vez de NIIF está en cero, debido a que al inicio del período de transacción se hicieron ajustes de una cuenta por cobrar considerada incobrable del 3%, así como del impuesto diferido del 25% de dicha cartera. Pero en el ejercicio económico 2012, nos cancelaron dicha cuenta por cobrar que creíamos perdida, por ende se reversaron los asientos que se habían hecho al inicio del período de transición, en el presente ejercicio (2012).

El capital comprende 10,000 acciones de \$1,00 cada una, repartidas en partes iguales para los tres accionistas mayoritarios de la empresa.

### **12.- Detalle en el Estado de cambios en el Patrimonio:**

En el Estado de cambios en el Patrimonio, dentro de Otros cambios, se detallan cuáles fueron los cambios: La estimación del 3% de cuentas incobrables y el 25% del impuesto diferido de dicha cartera. Pero se encuentra como una reversión al período de transición ya que dicha cartera que se consideraba incobrable fue cancelada en el ejercicio 2012, tal como se indicó en el literal anterior (11) y dichos ajustes constan en el Estado de Situación Financiera del período de transacción (año 2011) en los Estados Financieros Consolidados.

### **13.- Aprobación de Estados Financieros**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas reunidos con fecha 25 de febrero del 2013.