LIMPIEZA, SERVICIO Y MANTENIMIENTO LINSERMAN CIA. LTDA.

Expediente # 26914

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- Información general

LIMPIEZA, SERVICIOS Y MANTENIMIENTO LINSERMAN 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 fueron en 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

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 este año 2015 trabajó con empresas del sector público, entre ellas las más importantes son: El Instituto Nacional de Higiene, la ESPOL, etc. pero 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 en el año 2015 no tuvo préstamos con entidades bancarias.

La política contable es que todos los costos por préstamos se reconozcan en el resultado del periodo en el que se incurren y los intereses que se generen se reconocerán en el estado de resultados integral.

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 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.

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 o 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.

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 2015, 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, 2012, 2013 y 2014.

Por lo que en el año 2012, 2013, 2014 y por ende en el año 2015 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 2015 provisiones por jubilación, ya que como se menciono anteriormente la empresa solo trabaja con empresas públicas, las mismas

que realizan 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., cuando implementó las NIIF por primera vez, no tuvo impuestos diferidos, ya que no hubo una variación en la elaboración entre los estados financieros bajo los PCGA y los estados financieros bajo NIIF, debido a que no hubo 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. Dicho movimiento tampoco se dio en este año 2015.

4.- Información sobre juicios

Clasificación del arrendamiento

La empresa firmo 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 2014 provisiones por jubilación, ya que como se menciono anteriormente la empresa trabajó en el año 2014 con empresas públicas, las mismas que realizan 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 2015, 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, 2012, 2013 y 2014, 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 de limpieza por el valor de \$536,846.63

Ingresos por Interés recibidos en cuenta de ahorros de la empresa: \$9.24

6.- Costos y Gastos:

Gastos Administrativos

A continuación se presenta la composición del rubro:

Gastos de sueldo:	\$239,346.51
Aportes al IESS (incluido fondo de reserva):	\$44,983.36
Beneficios sociales e indemnizaciones:	\$54,834.47
Honorarios profesionales (contables y legales):	\$7,312.04
Mantenimiento y reparaciones (vehículo, maq.)	\$3,240.53
Arrendamiento operativo:	\$2,608.68
Combustibles y lubricantes (vehículos):	\$5,739.29
Suministros, materiales y repuestos:	\$132,703.68
Seguros (cumplimiento contrato, acc. personales)	\$2,002.31
Transporte:	\$436.50
Agua, energía y telecomunicaciones:	\$320.48
Impuestos, contribuciones, otros:	\$3,310.99
Depreciaciones propiedad, planta equipo:	\$6,842.60
Pago por otros bienes y servicios:	\$8,394.31
Total Gastos administrativos y venta:	\$512,075.75

Desglosando el rubro Pago por Otros bienes y servicios están:

Servicios bancarios:	\$598.38
Matriculación de vehículos:	\$481.02
Afiliaciones y suscripciones:	\$180.00
Servicio telefonía celular:	\$847.86
Internet:	\$502.68
Bienes en atención a clientes:	\$483.95
Diversos gastos:	\$3,886.13
Gastos no deducibles:	\$1,414.29
Total Pago por otros bienes:	\$8,394.31

7.- Cuentas por cobrar:

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por cobrar del ejercicio 2015:

Cuentas por cobrar clientes:	\$116,299.43
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA):	\$24,418.14
Crédito tributario a favor de la empresa (Impuesto a la Renta):	\$15,137.78
Otras cuentas por cobrar:	\$39,645.60
Total cuentas por cobrar:	\$195,500.95

8.- Efectivo y equivalentes en efectivo:

Consta de los siguientes valores:

Bancos por:	\$1,751.31
Caja chica:	\$600.00

Total efectivo y equivalentes en efectivo: \$2,351.31

9.- Propiedades, planta y Equipo:

Muebles y enseres:	\$265.00
Maquinaria y equipo:	\$29,424.93
Equipo de computación:	\$2,370.67
Vehículos:	\$20,530.36
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo:	\$38,886.67
Total Propiedades, planta y equipo:	\$13,704.29

Desglose de depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo:

Depreciación acumulada de maquinaria y equipo:	\$-18,302.80
Depreciación acumulada de equipo de computación:	\$-1,659.19
Depreciación acumulada de vehículos:	\$-18,924.68
Total Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo:	\$-38,886.67

10.- Cuentas por pagar corrientes:

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por pagar corrientes del ejercicio 2015:

Cuentas por pagar proveedores:	\$19,136.98
Con la Administración Tributaria:	\$658.02
Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio:	\$4,945.03
Con el IESS:	\$7,545.27
Por beneficios de ley a empleados:	\$16,431.82
Participación trabajadores por pagar del ejercicio:	\$3,717.02
Otros pasivos corrientes:	\$47,029.48
Total cuentas por pagar corrientes:	\$99,463.62

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:	\$-288.71
Ganancias acumuladas:	\$288.71
Ganancias acumuladas:	\$79,915.86
Utilidad del ejercicio:	\$16,118.07
Total Patrimonio:	\$112,092.93

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

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

Durante el año 2015, se repartió dividendos a accionistas respecto a las utilidades después de participación trabajadores e impuesto a la renta del año 2014 por \$51,567.03

Y se añadió a la cuenta de Resultado integral total del año, la utilidad neta del periodo del año 2015, osea \$16,118.07

13.- Aprobación de Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas reunidos con fecha 25 de marzo del 2016.