

**REPRESENTACIONES DEL AUSTRO REPREAUSTRO S.A.**  
**RUC 0190333159001**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 1.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos.

Al 31 de diciembre 2013, corresponde a:

	2013
CAJA CHICA	80.00
BANCO. DEL PICHINCHA	4,560.87
Total	4,640.87

(1) Al 31 de diciembre de 2013, corresponde al saldo que mantenemos en la cuenta del banco Pichincha y en caja Chica.

**NOTA 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son activos financieros derivados de las actividades del negocio cuyos plazos no superen los 90 días de vencimientos.

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.

Al 31 de diciembre comprende:

	2013
CLIENTES (1)	7,764.26
Activos por Impuestos Corrientes (2)	18,263.48
Otros por cobrar (3)	14,372.57
Total	<u>40,400.31</u>

(1) Corresponde a cuentas por cobrar a clientes del giro del negocio

(2) Corresponden principalmente a tributario de IVA y de Renta.

(3) Las otras cuentas por cobrar tienen una concentración del 97% en anticipos a proveedores por el tema de la construcción.

### **NOTA 3.- 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 atribuido.

### **NOTA 4.- PROPIEDADES DE INVERSION**

El terreno y la edificación que son propiedad de la empresa están manejados de acuerdo y en aplicación de Norma Internacional de Contabilidad Nro. 40 y se encuentran valorados bajo el modelo del costo atribuido o modelo de revalorización menos la amortización acumulada según la vida útil estimada.

### **NOTA 5.- CUENTAS POR PAGAR**

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.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2013
CORRIENTE	
Cuentas por Pagar Proveedores	60,658.22
Prestamos por Pagar	30,000.00
Con el Fisco	6,301.09
Total	<u>96.959.31</u>

	2013
NO CORRIENTE	
Prestamos por Pagar	50,000.00
Pasivos por impuestos diferidos	12,644.65
Total	<u>62,644.65</u>

### **NOTA 6.- CAPITAL SOCIAL**

Las acciones se encuentran valoradas al costo de adquisición siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **NOTA 7.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

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

### **NOTA 8.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se registran utilizando el método del devengo en conformidad lo establecido en la Norma Internacional Contable Nro. 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.

## **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 honorarios, , 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, revisará 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.

Contabilidad procesará únicamente los documentos debidamente aprobados por la gerencia u otro funcionario autorizado para tal efecto, y revisará además la validez de los documentos de soporte y el cumplimiento de disposiciones tributarias.

### **4 Otros aspectos relevantes**

Toda transacción de gastos que no cumpla con los requisitos fiscales o excedan los niveles establecidos en la norma tributaria producto de la aplicación de la aplicación de las NIIF, deberá ser registrada en cuentas de orden a fin de considerar en la respectiva conciliación tributaria para la declaración de impuestos.

## **NOTA 9.- IMPUESTOS CORRIENTES**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes, se los reconoce en el resultado. Los activos por impuestos diferidos se reconocen solo en la medida en es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros.

#### **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 no posee empleados en relación de dependencia.

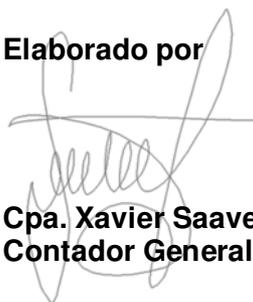
#### **NOTA 12.- RESERVA LEGAL**

La compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

#### **NOTA 13.- GANANCIAS POR ACCION**

Se calcula en base al promedio de las acciones en circulación durante el ejercicio económico.

**Elaborado por**



**Cpa. Xavier Saavedra  
Contador General**