NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2012

NOTA 1 – OPERACIONES

Austrolimpio Cía. Ltda. Ecuador fue constituida en la ciudad de Cuenca, el 17 de agosto del 2006, ante Notario Noveno del Cantón Cuenca fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución 06.c.dic. 453 21 AGO 2006, el objeto principal de la compañía es la prestación de servicios de limpieza, mantenimiento y reconstrucción de muebles; mudanzas locales, nacionales e internacionales; diseño y mantenimiento de parques y jardines, fumigaciones y exterminio de plagas.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

• Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.

• Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza"

• Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

2. Activos fijos y otros activos.

El activo fijo se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor, establecido en la NIC 16.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

Detalle de activo	Vida útil (años)	% de depreciación
Muebles de oficina	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de computo	3	33%
Vehículos	5	10%
Edificios	20	5%
Software	3	33%

3. Activos financieros.

Los activos financieros se reconocerán en los estados financieros cuando se lleve a cabo su adquisición y se registrarán inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados a nueva adquisición.

4. Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla Austrolimpio Cía. Ltda.

Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

5. Patrimonio neto y pasivo financiero.

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasificarán conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta el fondo económico.

Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio de Austrolimpio Cía. Ltda., una vez deducidos todos sus pasivos.

Los instrumentos de capital y otros de patrimonio emitidos por Austrolimpio Cía. Ltda., se registrarán por el monto recibido en el patrimonio neto, neto de costos directos de la emisión.

6. Préstamos bancarios.

Los préstamos bancarios que devengan intereses se registrarán por el monto recibido, neto de costos directos de emisión. Los gastos financieros, incluidas las comisiones a ser pagadas al momento de la liquidación o el reembolso y los costos directos de emisión, se contabilizarán según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

7. Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla Austrolimpio Cía. Ltda.

Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

8. Provisiones.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

• Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;

• Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y

• Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

9. Activos y pasivos contingentes.

Los activos y pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. No obstante, cuando la realización del ingreso o gasto, asociado a ese activo o pasivo contingente, sea prácticamente cierta, será apropiado proceder a reconocerlos en los estados financieros.

Los activos y pasivos contingentes se revelarán en nota a los estados financieros, conforme a los requerimientos de la NIC 37.

10. Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente.

Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se netean.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 23% (24% para el año 2011) sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% (14% para el año 2011) sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera (ver párrafo anterior) y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

11. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

12. Gastos

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Composición:

SALDO

Caja-Bancos 268793,15

Notas:

Los sobregiros bancarios se muestran en el Estado de Resultados integral en el rubro gatos financieros

NOTA 4 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Composición:

SALDO

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados 274,32

No se han registrado valores de incobrabilidad superiores a los 12 meses por lo cual según lo establece el Marco Conceptual de las NIIF, estas se han considerado como parte del grupo de Activos Corrientes.

NOTA 5

Composición:

SALDO

Inventario de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del Servicio 535,51

Inventario de repuestos, herramientas y accesorios 7562,37

Otros inventarios 328,30

NOTA 6 – SEGUROS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Composición:

SALDO

Anticipo a Proveedores 2014,34

Seguros anticipados 10476,14

Según determina los principios de las NIIF en su Marco Conceptual estos gastos se irán registrando en el momento de su devengamiento.

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

SALDO

Crédito Tributario IR 12490,48

No se presentaron diferencias entre valores declarados ante la Administración Tributaria y los registros contables de la entidad.

NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

SALDO

Muebles y Enseres 2701,6

Maquinaria, equipo e instalaciones 31028,51

Equipo de computación y software 193

Equipos de oficina 1497,32

Vehículo 28953,63

Política Contable

El activo fijo de Austrolimpio Cía. Ltda., se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor, establecido en la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

Se aplicara las vidas útiles determinas en las políticas contables la diferencia entre la base fiscal y financiera la entidad aplicara la NIC 12 Impuestos Diferidos para dichos tratamientos contables.

Durante el 2012 se dio de baja un vehículo al terminarse su vida útil y además se adquirió un nuevo vehículo; dando como parte de pago otro vehículo y cuyo valor considerado fue el de su vida útil registrado en libros.

NOTA 9 – PASIVOS CORRIENTES

Composición:

SALDO

Proveedores 2637,24

Otras cuentas y documentos por pagar 6363,36

Obligaciones emitidas a corto plazo 19207,08

Provisiones 11568,07

Impuesto a la renta 406,74

Participación 15% para trabajadores 312,07

Anticipo de clientes 342208,35

No se han registrado valores cuya vigencia de pago sea superior a los 12 meses por lo cual según lo establece el Marco Conceptual de las NIIF, estas se han considerado como parte del grupo de Pasivos Corrientes.

Otros pasivos corrientes

Composición:

SALDO

Prestamos accionistas locales 13472,22

NOTA 10 – PASIVOS NO CORRIENTES

No se registran valores

NOTA 11 – PATRIMONIO

Composición:

SALDO

Capital suscrito 10000

Reserva legal 2000

Ganancias acumuladas 3973,76

NOTA 12 INGRESOS

Composición:

SALDO

Venta por Servicio de limpieza 295678,42

Otras rentas 21,20

Política Contable

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de Austrolimpio Cía. Ltda.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocerán igualmente considerando el grado de realización de la prestación del servicio respectivo a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, es decir, que el importe de los ingresos ordinarios pueda valorarse con confiabilidad, que sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, que el grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorizado con confiabilidad y que los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorizados con confiabilidad.

NOTA 12 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 18 de enero de 2013 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros, al 25 de febrero de 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Representante Legal

Ing. Jorge Medina

Contador

C.P.A. Walter Guamán