NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013

NOTA 1 – OPERACIONES

Austrolimpio Cía. Ltda. 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 y 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 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% 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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 72185.55

Notas:

Los intereses y comisiones bancarias 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 51851.16

OTRAS CUENTAS POR COBRAR 30750.00

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.

(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO -518.51

Para estos instrumentos financieros se evaluó la incobrabilidad por lo que existiendo evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconoció inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.
La evidencia objetiva de que el activo financiero perdió valor incluye información observable por razones legales relacionadas con dificultades presentadas por el deudor, haciendo que se le otorgue concesiones que no se le habría otorgado en otras circunstancias.

NOTA 5 – SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Composición:

SALDO

OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS 105438.18

Valores que se han entregados por anticipado con la finalidad de adquirir bienes inmuebles para el uso de las actividades administrativas de Austrolimpio Cía. Ltda. para el 2014.

NOTA 6 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

SALDO

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) 2117.87

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) 32762.54

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

NOTA 7 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Composición:

SALDO

MUEBLES Y ENSERES 7126.59

MAQUINARIA Y EQUIPO 31028.51

EQUIPO DE COMPUTACION 2834.25

VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL 41706.13

(-) DEPRECIACION ACUMULADA, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -24947.01

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.

NOTA 8 – ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Composición:

SALDO

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES 133.34

Valor correspondiente a certificados de aportación mantenidos hasta el vencimiento

NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Composición:

SALDO

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES 70000

Valor aplicado a una futura compra de Activos Fijos y que por su naturaleza no puede estar dentro de otra cuenta.

NOTA 10 – PASIVO CORRIENTE

Composición:

SALDO

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 2398.68

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS 39894.34

PROVISIONES 37594.17

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES 134080.67

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.

NOTA 11 – PATRIMONIO

Composición:

SALDO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO 10000

RESERVA LEGAL 2000

GANACIAS ACUMULADAS 5335.45

GANANCIA NETA DEL PERIODO 191165.09

NOTA 12 - INGRESOS

Composición:

SALDO

PRESTACION DE SERVICIOS 1211445.09

Política Contable

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los 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 13 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 18 de enero de 2014 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros, al 25 de febrero de 2014, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Representante Legal

Contador