

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1 – POLITICAS CONTABLES RELEVANTES

Estos estados financieros han sido elaborados en base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales para la Contabilidad. Están presentados en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda circulante en la entidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Elementos de los Estados Financieros

Para sus registros contables la Empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA define tres elementos en el estado de situación financiera:

Activos: Recursos controlados por la empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA como resultado de sucesos pasados, del que SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo: Definido como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de lo cual, y para cancelarla, SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: es definido como la parte residual de los activos de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA, una vez deducidos sus pasivos.

Rendimiento: se definen dos elementos para describir el rendimiento de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA:

Ingresos: Se encuentran relacionados con incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias están dados por el Servicio de Limpieza y Mantenimientos en General, además de aportes de socios y préstamos con instituciones Financieras para la operación de la compañía.

Gastos: Se encuentran relacionados con decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o reducciones de valor de los activos, o bien por la generación o incremento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio de SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo financiero, los salarios, la compra de insumos, materiales y la depreciación de los activos que se utilizan para prestación de los servicios que brinda la empresa. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar o propiedades, planta y equipo.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

La Empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA. Mide sus activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros en base al costo histórico y el valor razonable.

Para activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para

adquirir al activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurra en ella, o en algunas circunstancias, los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Valor razonable el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Efectivo y equivalentes

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA., y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros ya que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: Caja General, y Bancos de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

Activos Financieros

Esta Política aplica para todas las cuentas por cobrar con las que cuenta la Compañía SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA. Consideradas y establecidas en la sección 11 de NIIF para PYMES instrumentos financieros básicos, un activo financiero en la categoría de

préstamos y partidas por cobrar, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. Se registran en Cuentas por Cobrar el importe de Cuentas por Cobrar a Clientes y cuentas por Servicio prestados en diferentes Mantenimientos.

Inventarios

Los inventarios son activos en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de la prestación del servicio establecido en la sección 13.1 de NIIF para PYMES.

Dentro del rubro de inventarios tenemos todos los insumos que fueron adquiridos para la prestación de Servicios de Limpieza de los diferentes mantenimientos

Activos Fijos

Esta política se aplicara a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado,

Un elemento de propiedad, planta, y equipo se reconocerá como activo se, u solo si sea probable que la Empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA., obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse de forma fiable.

Los siguientes costos, no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos.

- Las mejoras y mantenimiento de los activos que no superen el 1% del valor del mismo para el caso de las construcciones.
- La adición de partes para equipo de computación y comunicación.
- Los costos por préstamos para la adquisición de los mismos.

SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA., mide todas las partidas de propiedades, planta y quipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquier perdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación de las categorías de las cuentas propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto del periodo, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando el método de línea recta con las siguientes estimaciones.

CUENTA	VIDA UTIL
Edificio	20 AÑOS
Maquinarias y Equipos	10 AÑOS
Vehículos	5 AÑOS
Equipos de Computación	3AÑOS

Para determinar si el valor de un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la perdida por deterioro del valor, la Empresa SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA., aplicara los criterios de deterioro de la política de deterioro y revisara el importe en libros de sus activos, y determinara el importe recuperable de un activo, y cuando reconocerá o revertirá una perdida por deterioro en valor.

Pasivos Financieros

Política de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

- Obligaciones financieras
- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales.
- Acreedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general
- Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta
- Otras cuentas por pagar
- Ingresos recibidos para terceros

La política contable de cuentas por pagar no aplica para los siguientes hechos económicos, debido a que se desarrolló una política contable en particular para cada caso:

- Obligaciones laborales
- El impuesto de renta por pagar, si existiese.
- Obligaciones tributarias.

Se reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor "cuentas por pagar" los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

PROVEEDORES DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplen los siguientes requisitos:

- Que el bien a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:
- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- El valor puede ser determinado en forma confiable.

Obligaciones laborales

Esta sección será aplicada a los beneficios a los empleados que ofrece SERVICIO DE LIMPIEZA MALO PIEDRA CIA.LTDA y comprenden todos los tipos de contraprestaciones proporcionados a los trabajadores, incluidos los administradores, a cambio de sus servicios, Estos hacen referencia a:

Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

INGRESOS. Dentro de este rubro se registra un valor de \$ 195.601.88, que corresponde a las ventas por la prestación de servicios de limpieza que es la principal actividad de la empresa.

GASTOS. Se registra un valor de \$ 252.368.65, dentro de este rubro se encuentran los siguientes valores representativos que detallo a continuación:

Gastos de Personal.	\$136.070.75
Mantenimientos.	\$19.564.17
Depreciaciones y Amortizaciones	\$26.781.66
Remuneración Trabajadores	\$ 16.611.59
Gastos Financieros	\$ 18.532.42

BALANCE GENERAL.

ACTIVO. Dentro del grupo de Activo tenemos las cuentas de Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar

Clientes, Inventario de Mercadería y Activos Fijos, generando un valor total de Activos de \$655.480.98

PASIVO. Dentro del grupo de Pasivo tenemos las Cuentas por Pagar Proveedores, Préstamos Bancarios, Obligaciones con los empleados x pagar y Provisiones por Pagar, generando un valor total de Pasivo de \$ 243.262.77.

PATRIMONIO. Dentro del grupo del Patrimonio tenemos las cuentas de Capital Social, Reserva Legal, Resultados Acumulados y Resultado del Ejercicio 2018, generando un valor total de Patrimonio de \$ 412.218.21.

Esto es lo que se puede mencionar de forma general, ya que en los Estados Financieros que se presentan a continuación se pueden observar con mayor detalle cada uno de los rubros que se generaron en el año 2018.

Atte.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Nelson Moscoso', with a stylized flourish extending to the right.

C.P.A. Nelson Gustavo Moscoso