

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL EJERCICIO
ECONOMICO DEL 2014
(BAJO NIFF para PYMES)**

**COMPAÑÍA DE MANTENIMIENTO DE LIMPIEZA
GARSANCHEZ S.A.**

INFORMACION GENERAL

COMPAÑÍA DE MANTENIMIENTO DE LIMPIEZA GARSANCHEZ S.A., es una empresa que se dedica a la prestación de servicios de mantenimiento a empresas, se constituye con fecha 23 de abril del 2010 en cumplimiento de lo aprobado en la Resolución No. SC.IJ.DJC.G.10.0002660, de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil, dictada por el Subdirector Jurídico de Compañías, Ab. Juan Brando Álvarez, inscrita la escritura pública junto con la resolución antes mencionada, la misma que contiene la Constitución de la compañía en el Registro Mercantil con el No. 7.323 de fojas 39.265 a 39.284.

BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros han sido preparados con la base de costo histórico inicialmente y posteriormente a valor razonable.

Presentación razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta NIIF es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad.

Activos corrientes

COMPAÑÍA DE MANTENIMIENTO DE LIMPIEZA GARSANCHEZ S.A. clasificará un activo como corriente cuando:

- espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;

- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.
- COMPAÑÍA DE MANTENIMIENTO DE LIMPIEZA GARSANCHEZ S.A. clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Pasivos corrientes

COMPAÑÍA DE MANTENIMIENTO DE LIMPIEZA GARSANCHEZ S.A. clasificará un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la Entidad;
- mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

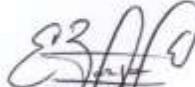
Los estados financieros se anexan a continuación:



COMPAÑÍA DE MANTENIMIENTO DE LIMPIEZA GARSANCHEZ S.A.
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2014
 CIFRAS EN DOLARES DE LOS EE.UU. DE NORTEAMERICA

	SALDOS BAJOS NIIF(PYMES) AL <u>31/12/2014</u>
ACTIVOS	
CORRIENTE	
CAJA Y BANCOS	800,00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(ACTIVO)	-
PROVISIONES Y OTROS	-
TOTAL ACTIVOS	<u>800,00</u>
PASIVOS TOTALES	-
PATRIMONIO	-
CAPITAL SOCIAL	800
RESERVAS	-
APORTE DE SOCIOS O ACC.	-
Resultados acumulados por ajustes NIIF	-
RESULTADOS ACUM. EJERCICIOS ANTERIOR	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-
TOTAL PATRIMONIO	<u>800</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>800</u>


 VICTOR PINEDA PAREDES
 REPRESENTANTE LEGAL


 ERNESTO BERNAL
 CONTADOR

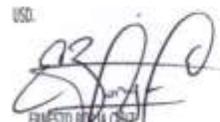
COMPAÑÍA DE MANTENIMIENTO DE LIMPIEZA GARSANCHEZ S.A.
 ESTADOS FINANCIEROS - ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL - EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2014
 CIFRAS EN DOLARES DE LOS EEUU DE NORTEAMERICA

SALDOS BAJOS
 NIIF(PYMES) AL
31.12.2014

INGRESOS	
INGRESOS VENTAS	
INGRESOS VENTAS MERCADERIA	-
OTROS INGRESOS	-
Subtotal	-
(Menos) DEVOLUCIONES Y DESCUOS. EN VENTAS	-
TOTAL INGRESOS	<hr/>
EGRESOS	-
COSTOS	-
COSTO DE VENTA DE MERCADERIA	-
SUELDOS Y SALARIOS	-
APORTE AL IESS FDO. RESERVA	-
COMBUSTIBLES	-
SUMINISTROS Y MATERIALES	-
TRANSPORTE	-
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	-
GASTOS DE VIAJES	-
PAGO POR OTROS SERVICIOS	-
SERVICIOS PUBLICOS	-
HONORARIOS PROFESIONALES	-
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-
MANTENIMIENTO	-
TOTAL GASTOS	<hr/>
RESULTADOS(INGRESOS-GASTOS)	<hr/>

UTILIDAD O GANANCIA POR ACCION(*)
 (*Paquete emitido) 1.000


 VICTOR MERINO PAREDES
 REPRESENTANTE LEGAL

USD.

 ERNESTO BERCA CRUZ
 CONTADOR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EJERCIO ECONOMICO 2014

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	USD
Cobro y otros ingresos	0
Pagos y otros egresos	<u>0</u>
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>0</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	<u>0</u>
Disminución neta de efectivo y equivalente de efectivo	0
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	<u>800</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<u>800</u>

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	Capital Social	Reservas	Resultado	Total
Reportado a la fecha de año anterior	800	0	0	800
Ajustes de otros cambios	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	<u>800</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>800</u>

(Ver las Notas a los Estados Financieros)



Políticas Contables de la Compañía

MONEDA FUNCIONAL: Registros contables y unidad monetaria.- Los estados financieros y registros contables de la compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2.000.

Equivalentes de efectivo.- La compañía incluye como efectivo y equivalentes de efectivo los fondos disponibles de caja y bancos e inversiones liquidas cuyos plazos no superan los 90 días.

Cuentas por cobrar.- se devengan según plazos establecidos como sigue:

	<u>30 DIAS</u>	<u>60 DIAS</u>	<u>90 DIAS</u>
Cartera Corriente	✓		
Cartera crédito A		✓	
Cartera crédito B			✓

Las provisiones para cuentas incobrables: Se establecen en función del 1% de los saldos de los créditos otorgados en el período. Las provisiones se cargan a gastos y los castigos se contabilizan contra la provisión. En el 2010 se realizó la respectiva provisión.

Los activos fijos.- Se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Maquinarias y equipo	10
Equipo de oficina	10
Muebles de oficina	10
Vehiculos	5
Inmuebles	20
Equipo y programas de computación	3

Los ingresos y gastos.- Se registran por el método devengado, los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan. Las cuentas por cobrar no incluyen un interés por concepto de financiamiento.

SECCION 11.

Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros

COMPAÑÍA DE MANTENIMIENTO DE LIMPIEZA GARSANCHEZ S.A. reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

CUENTAS POR COBRAR

Para bienes vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad, que suele ser el precio de la factura.

Para una partida vendida a un cliente con un crédito a dos años sin intereses, se reconoce una cuenta por cobrar al precio de venta en efectivo actual para esa partida. Si no se conoce el precio de venta en efectivo actual, se puede estimar como el valor presente de la cuenta por cobrar en efectivo descontado utilizando la tasa (o tasas) de interés de mercado vigente para una cuenta por cobrar similar.

Medición Inicial

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Medición posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

(a) Los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11.8

(b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los párrafos 11.15 a 11.20 proporcionan una guía para determinar el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor—véanse los párrafos 11.21 a 11.26) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación (véase el párrafo 11.13). Si el acuerdo constituye una

transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. (b) Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan las condiciones del 11.8(c) se medirán al costo (que en ocasiones es cero) menos el deterioro del valor.

Costo amortizado y método del interés efectivo

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- (a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- (b) menos los reembolsos del principal,
- (c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- (d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

Los activos financieros y los pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán inicialmente a un importe no descontado de acuerdo con el párrafo 11.14(a). Por lo tanto, el apartado (c) anterior no se aplica a estos.

11.16 El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero (o de un grupo de activos financieros o pasivos financieros) y de distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero. La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial. Según el método del interés efectivo:

- (a) el costo amortizado de un activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y
- (b) el gasto por intereses (ingresos) en un periodo es igual al importe en libros del pasivo financiero (activo) al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

11.17 Al calcular la tasa de interés efectiva, una entidad estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero.

Cuentas por pagar.- se devengan según plazos establecidos como sigue:

	<u>30 DIAS</u>	<u>60 DIAS</u>	<u>90 DIAS</u>
Cartera Corriente	√		
Cartera crédito A		√	
Cartera crédito B			√

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Bancos

Banco del Bank No. 10008269 \$800

NOTA 2: INVERSION DE LOS ACCIONISTAS

Capital social: Representan 800 acciones ordinarias y nominativas, autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de US \$1.00 cada una.

NOMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS:

GARCIA CARPIO WILMER AMBROCIO	\$ 400
SANCHEZ PEREZ JUAN	<u>\$ 400</u>
TOTAL	<u>\$ 800</u>



ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL

La Compañía se constituyó durante el año 2010 y no ha generado ninguna operación hasta el 31 de diciembre del año terminado (2014) por cuanto no se dieron las expectativas sobre el logro de contratos de mantenimiento que se esperaban concretar, por lo que sus accionistas iniciaron el trámite legal de cambio de actividades mediante una reforma del objeto social y nombre de la compañía para lo cual se celebra una junta extraordinaria de accionistas en forma separada para operar en una línea diferente de negocios pero con la misma empresa creada.

Proyecciones para el año siguiente:

Ingresos esperados por servicios en nueva línea de negocios REFORMA DE ESTATUTOS	\$	40.000
Ingresos esperados por servicios diversos	\$	10.000
Total Ventas Proyectadas	\$	50.000

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El valor consignado en la cuenta efectivo y equivalente de efectivo, corresponde al aporte de los accionistas, no ha habido ningún movimiento.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El valor consignado en el patrimonio corresponde al capital social con el que fue constituido, no ha habido ningún cambio en el patrimonio durante el ejercicio económico 2014.

FECHA DE APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros del Ejercicio Económico del 2014, fueron aprobados mediante junta general de accionistas el 12 de FEBRERO del año 2015.

