

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA LA PYMES

Información General:

La Empresa Austrocorp S.A. es una sociedad anónima radicada en el Ecuador con domicilio principal en la Ciudad de Cuenca provincia del Azuay en la calle Diego de Tapia s/n y circunvalación sur barrio vista linda.

La compañía tiene como actividad principal el cobro de concesiones.

Bases de elaboración:

Estos Estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares americanos que es la moneda del Ecuador que es la moneda de presentación, funcional de la Empresa.

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

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Políticas Contables:

Fuentes Claves de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias

acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

Ingreso de actividades ordinarias

	2014	2015
Ventas de servicios	477599.95	201937.84
Ingresos Financieros	2014 0,00	2015 113.750.00
Venta de Activos fijos	2013 467523,00	2014 0.00

Costos financieros

	2014	2015
Intereses y prestamos sobregiros bancario	(381699.55)	(240701.40)

Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2014	2015
Gastos de ventas y administrativos (incluido otros gastos)	877409.72	614242.89

Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22 por ciento, es el valor que se calcula después del pago de utilidades de trabajadores. Que en el año 2015 la empresa genera perdida por lo cual no hay pago a trabajadores y registra un valor que resta la perdida por gastos no deducibles.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2014	2015
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3375604.71	2908892.94

Propiedades, planta y equipo	Equipo	Terrenos	Vehículo	Muebles	Total
<i>1 de enero del 2014</i>	54776.77	804713.63	209233.19	12043.51	2602674.55
<i>Adiciones</i>					
<i>31 de dic. del 2015</i>	54776.77	804713.63	178439.19	22516.28	1038033.84

Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados

Depreciación anual	59396.07	0	148903.53
Deterioro del valor			

31 de dic. del 2015

Importe en libros

Durante 2015, la empresa mantiene su valor de su activo planta y equipo de la empresa la depreciación se realiza en los porcentajes que están dados por el organismo regulador dentro del país. Su activo de planta y equipo no ha sufrido ningún cambio por deterioro ni por ningún otro concepto.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre los terrenos y edificios propiedad de la empresa por un importe en libros de 10.00 dólares al 31 de diciembre de 2015 (3566.33 dólares al 31 de diciembre de 2014).

La tasa de interés a pagar por los créditos bancarios está referenciada a la tasa del Banco Central del Ecuador. El interés por pagar es por el préstamo bancario a 5 años a una tasa fijada el momento en que se contrata el crédito.

Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2015 incluye 5388.78 dólares. (45135.28 al 31 de diciembre de 2014).

Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La obligación del Grupo por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2015 y es como sigue:

Los directivos de la empresa deciden no realizar el actuarial ya que en la empresa existen únicamente tres empleados que no cumplen el tiempo como para elaborar una provisión por beneficios.

Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 y 2015 de 1000 dólares. Comprenden 1000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólares. Completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Otras 3.013.600,00 acciones adicionales están autorizadas legalmente pero no han sido emitidas por constar como aportes futuras capitalizaciones.



Dr. Andrés Herrera Flores

GERENTE GENERAL. DE AUSTROCORP S.A.



CPA. Blanca Abad Polo

CONTADORA DE AUSTROCORP S.A

La empresa Austrocorp expuso sus políticas contables de la siguiente manera:

Austrocorp S.A. Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

3. Políticas contables

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan y conforman todas las transacciones, saldos, ingresos y gastos del ejercicio económico.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entregan los servicios y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por venta de cartera procedente de la otorgación de un crédito a base de documentación como letras y pagares que respalde la misma

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno Ecuatoriano.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método que la empresa usa. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios

5 por ciento

Instalaciones fijas y equipo

10 por ciento

Vehículos

20 por ciento

Equipos de cómputo

33n por ciento

Muebles

10 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si

existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del

Valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo con los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre. El Grupo no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación del Grupo de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la empresa, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos.



Sr. Andrés Herrera Flores

GERENTE GENERAL DE AUSTROCORP S.A.



CPA. Blanca Abad Polo

CONTADORA DE AUSTROCORP S.A.