

## **5) Resumen de las Principales Políticas Contables**

Las políticas de contabilidad se detallan a continuación:

• Las siguientes secciónes detallan las principales políticas contables de la entidad en el orden que aparecen en la FIC la matriz en

### **ACTIVOS**

#### **ACTIVOS CORRIENTE**

**EFFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO.**- Son cuenta del activo corriente donde se registran los movimientos de los flujos de efectivo y de **equivalentes al efectivo** de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Efectivo, comprende la caja y los depósitos bancarios a la vista.

Equivalente al efectivo, son inversiones a corto plazo de gran liquidez (hasta 90 días), que son fácilmente convertibles en valores en efectivo, con riesgo insignificante de cambios en su valor.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.**- Son también cuentas del activo corriente que tienen pagos determinables o fijos que no figuran en un mercado activo son clasificados como relacionadas locales cuando el cliente es externo y no relacionadas locales cuando el cliente es externo (empleados).

Son derechos de cobro a terceros derivados de la venta de bienes o servicios por parte de empresa.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar y sobre garantías recibidas. También es necesario revelar información referente a las condiciones de crédito otorgado a los clientes incluyendo plazos y condiciones por cada tipo de clientes sea interno o externo y los productos que maneja la empresa.

La evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

Una evidencia objetiva de deterioro para Cuentas por Cobrar puede incluir la experiencia pasada de la Compañía en la recuperación de pagos, un incremento en el número de pagos atrasados mayores al periodo máximo de recuperación de 180 días, también cambios observables de las condiciones económicas nacionales y locales que se correlacionen con el comportamiento en Cuentas por Cobrar.

Si existe evidencia de que no se va a cobrar a pesar de que no ha pasado el tiempo estipulado, se debe dar de baja la cuenta.

**PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.**- Las Provisiones Incobrables se realizaran sobre las bases de las Cuentas malas que sobrepasen el tiempo estipulado.

La Compañía ha realizado una evaluación de todas las cuentas por cobrar de forma permanente al final de cada periodo.

Solo se puede utilizar el 1% de las Cuentas por Cobrar concedidas durante el año fiscal hasta por dos años según el SRI.

## **ESTULEG S.A.**

### **Políticas de contabilidad significativas y Notas de los Estados Financieros del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017**

#### **1) Información General**

**HOUSE CLEANNG & SERVICE EXPRESS HOUSEEXPRESS** Es una Compañía Anónima radicada en el país con fecha de constitución el 05 de Julio del 2004 con plazo social el 12 de Mayo de 2017 domiciliado en la ciudad de Guayaquil, cantón Guayaquil provincia del Guayas, parroquia Samborondon Cola Cuidad Celeste Urb La Estela Mz 2 SI 38, cuyo objetivo social es la LIMPIEZA GENERAL (NO ESPECIALIZADA) DE TODO TIPO DE EDIFICIOS, ESTUDIOS PROFESIONALES, LOCALES COMERCIALES, PROFESIONALES Y EDIFICIOS CON MÚLTIPLES UNIDADES RESIDENCIALES COMO: OFICINAS, CASAS Y DEPARTAMENTOS, FÁBRICAS, ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES E INSTITUCIONES. ESTAS ACTIVIDADES CONSISTEN SOBRE TODO EN LA LIMPIEZA DE INTERIORES, con RUC 0993041688001 y número de Expediente 713068.

#### **2) Moneda Funcional**

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en la moneda de Dólares Estadounidenses (\$USD).

#### **3) Bases de preparación**

Los Estados Financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos (\$USD), que es la moneda funcional de la Compañía.

La presentación de los Estados Financieros de acuerdo a la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se describen en algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan una mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros se establecen en las notas a los Estados Financieros.

#### **4) Declaración de Cumplimiento**

Los Estados Financieros consolidados han sido preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA (IVA).**- En esta cuenta que también le pertenece al activo corriente se registran los valores pendientes de recuperación correspondientes a **Crédito Tributario**, que cumplan con todos los parámetros de exigibilidad. En el caso de que los valores registrados por cualquier motivo pierda dichas condiciones de exigibilidad o se cumpla un período de tres años hasta que se recupere y se deberán dar de baja cuando le toque.

Se debe revelar información referida al vencimiento del **CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA (IVA) 2017** y además información sobre riesgos potenciales para su recuperación.

### **ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO**

#### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

##### **NIC 16 Sección 17 NIIF para las PYMES**

Son los activos que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos.

Un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

La propiedad, Planta y Equipos se contabilizan al costo de adquisición.

Los valores razonables contabilizados se revisan de forma periódica, para asegurar que los importes capitalizados no difieran significativamente de los valores mercados.

Cualquier incremento de la revalorización o plusvalía que pueda surgir será reconocido directamente con cargo al patrimonio.

Los gastos posteriores incurridos en relación con el activo fijo se capitalizarán solo cuando estos incrementen el beneficio económico futuro del activo al que se relacionan. Todos los demás gastos se cargan a la cuenta de resultados cuando se incurren.

Clases de elementos:

Terrenos

Terrenos y edificios

Maquinarias

Buques

Aeronaves

Vehículos de motor

Mobiliarios y enseres

Equipos de oficina.

Las maquinarias agrícolas para siembra y cosecha.

Las maquinarias que se usan en la extracción minera.

Se mide por su costo

El costo, comprende:

El precio de adquisición, incluidos aranceles de importación.

Impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir el alquiler descuento o rebaja del precio.

Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

#### **DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO.-**

La depreciación se calcula de acuerdo al método de línea recta, tomando como la base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La depreciación se carga por el costo o valor de activo a lo largo de su vida útil estimada hasta el importe recuperable.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

ACTIVO	TASAS	VIDA ÚTIL
Edificios	5%	20 años
Máquinas y Equipo	10%	10 años
Vehiculares	20%	5 años
Equipo de Computación	33%	3 años
Maquinarias	10%	10 años

#### **PASIVO**

#### **PASIVO CORRIENTE**

**CUENTAS Y DOCUMENTO POR PAGAR:** Una entidad reconocerá un pasivo en su estado de situación financiera cuando se convierta en este obligada con terceros.

Comprenden los compromisos de pago que han sido adquiridos como resultado de una

Comprenden los compromisos de pago que han sido adquiridos como resultado de una

**PROVISIONES.**- Son obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprendérse de recursos.

Se registra la provisión cuando es altamente probable de que la entidad pierda un juicio sea por demanda laboral u otro concepto. Caso contrario, si la probabilidad es baja, no se registra provisión alguna, sino que se revela en nota explicativa.

Las provisiones se reconocen en el Estado de Situación Financiera cuando se tiene obligación legal, como resultado de hechos pasados y que es probable que se requieran la salida de beneficios económicos futuros para el pago de las mismas. Los importes reconocidos como provisiones representan la mejor estimación de los pagos requeridos para compensar el valor presente de estas obligaciones a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada Estado de Situación Financiera y son ajustadas con el objeto de reflejar la mejor estimación actual del pasivo corriente.

### **PATRIMONIO NETO**

**CAPITAL SOCIAL.**- Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas.

### **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

#### **INGRESOS**

La Compañía reconocerá un ingreso cuando los incrementos en los beneficios económicos futuros puedan ser medida de manera confiable y que el reconocimiento, puede que ocurra con el aumento de un activo o la disminución de un pasivo. Los ingresos por ventas de servicios son reconocidos al momento de su finalización, y que puedan medirse con fiabilidad.

Ingresos ordinarios que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa (ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías).

Las ganancias son otras partidas que cumpliendo la definición la definición de ingresos, suponen incrementos en los beneficios económicos (venta de activos fijos, revalorización de títulos).

#### **COSTOS Y GASTOS**

La Compañía reconocerá un gasto cuando una disminución en los beneficios económicos futuros pueda ser medida de manera confiable y que el reconocimiento de estos ocurra con el aumento de un pasivo o disminución de un activo. Los gastos se reconocen en el periodo contable en el que se ejecuta, basados en aquellos gastos que han sido utilizados o consumidos en la ejecución de la administración al cierre de cada mes o año y que son enfrentados con los ingresos reconocidos mensualmente.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

#### ACTIVO

##### ACTIVO CORRIENTE

- Efectivo o Equivalente de Efectivo	a) 800.00
Conformado por:	
Efectivo o Equivalente de Efectivo	a) 800.00
Total:	800.00

Total Activo Corriente

OTROS ACTIVOS 800.00

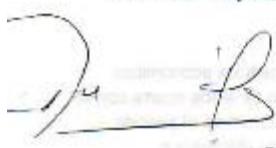
#### PATRIMONIO

- Capital Social	
Total	a) 800.00
Total pasivo y Patrimonio	800.00

800.00

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES

Ingresos	
Ventas Netas	160.00
Ventas servicio 12%	
Total Ventas	160.00
Egresos	
Costo de Ventas	
Compras Netas	140.00
Compras al 12%	
Utilidad Bruta	140.00
Gastos Operativos	
Combustibles y Lubricantes	60.00
Total Gastos Operativos	(60.00)
Perdidas del Ejercicios	(40.00)



Ivanna Rosero G.