Compañía de Limpieza y Mantenimiento Limcolgo Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Compañía de Limpieza y Mantenimiento Limcolgo Cía. Ltda. es una compañía que presta servicio de limpieza académicos desde el 1 de julio del 1996, inscrita con R.U.C. [illegible] perteneciente actualmente también, inscrita y registrada en [illegible] bajo [illegible]. La actividad principal de la empresa es general de toda clase de edificios, nuevos, conservados, oficinas, casas, departamentos.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la compañía cuenta con la Compañía alquiler [illegible] y 200 trabajadores, respectivamente.

La dirección de la Compañía es Calle Antiguo [illegible] y Av. Rey Alfaro Barrio Alcívar, Quito - Ecuador.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de Compañía de Limpieza y Mantenimiento Limcolgo Cía. Ltda., a partir del año de implementación se preparaban según Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por la Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptadas para su utilización en Ecuador, y mantenidas la adopción integral, explícita y sin reservas de las versiones vigentes [illegible] de acuerdo anterior.

La publicación de las estados financieros bajo NIIF para las PYMES, exige el uso de estimaciones y efectuar ciertas [illegible] que la administración cree es [illegible] en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

El efectivo cierre en resultado que la determinación sobre áreas estimativas y [illegible] que son significativas relevantes a la actividad económica en la empresa con el propósito de determinar el deterioro y presentación de ciertos pasivos que forman parte de los Estados Financieros. En apoyo de la Administración para estimaciones y [illegible] basadas en la mejor utilización de la información disponible, al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Los activos que se determinaron haya afectado con mayor relevancia en los montos reconocidos en los estados financieros se establecen en la Nota 3.

2.2. Moneda funcional

Los estados financieros se presentan en Dólares de los E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

A continuación, se detallan las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. Efectivo y bancos

Incluye efectivo y depósitos en cuentas no bancos corrientes.

2.4. Inversiones

Las inversiones están valuadas al costo y a su valor neto de realización, en caso cuando menor. Son calculadas al costo promedio ponderado. Las inversiones en bancos, no poseen cuentas de adquisición. Las inversiones incluyen otras provisiones para de social pérdidas por desvalorización, la cual no determinada en función de un análisis de la [illegible] del utilización en la venta.

2.5. Activos y pasivos financieros

2.5.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en otros pasivos financieros. La determinación depende la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Los rubros financieros de los activos financieros de la Compañía se agrupan a continuación:

a) Cuentas por cobrar - Representa en el estado financiero las cuentas por cobrar comerciales. Son activos financieros no derivados que son directos a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.

b) Otros pasivos financieros - Representa en el estado de situación financiera las obligaciones con terceros, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.5.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando sea parte de las cláusulas contractuales correspondientes.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo directamente a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo. Los posteriormente se reconocerán como Compañía valoriza sus activos y pasivos.

Medición posterior

a) Cuentas por cobrar - Posterior a su reconocimiento inicial se miden de acuerdo con el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro. La Compañía proporciona la siguiente cuenta dentro de esta categoría:

i) Cuentas por cobrar comerciales - Corresponden a las ventas realizadas con clientes por el ejercicio de actividad en general de toda clase de edificios, nuevos conservados, oficinas, casas, de un valor nominal en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de no existir de acuerdo a sus valores contratados. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, que no generan intereses y son registrados en valor nominal en 30 días.

b) Otros pasivos financieros - Posterior a su reconocimiento inicial se miden de acuerdo determinado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía proporciona las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

i) Proveedores - Son obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, no tiene intereses y son registrados en valor nominal en 30 días.

ii) Cuentas por pagar a compañías relacionadas - Corresponden obligaciones de pago, principalmente por productos vendidos y otros servicios recibidos. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, que no devengan intereses y son registrados en 30 días.

2.5.3. Deterioro de activos financieros

La Compañía evaluó una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no tiene capaz de cobrar todas las deudas que en la actualidad de acuerdo con los términos originales de facturas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que en consecuencia indicaría de que la cuenta por cobrar no ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencia de deterioro de cartera por cobrar la Compañía proporciona los flujos estimados y descontados.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la Compañía ha registrado provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar, las mismas que no son significativas para el estado de situación financiera. La Compañía cuenta recupera sus cuentas por cobrar en un corto plazo y no [illegible].

2.5.4. Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se dejaría cuando expire los derechos a cobrar los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a la entidad sin retener substancialmente los riesgos y ventajas del activo. Un pasivo se eliminará cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.6. Inventarios y valoración

Corresponden principalmente a materiales del inventario a la venta que están disponibles en un período menor a 12 meses y están incluidos del inventario de otras agrupadas eliminadas por deterioro. Cuando se determinan cuentas que dentro activos no pueden ser recuperados se cargan a los resultados de cada.

2.7. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo de contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición son son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente, los otros desembolsos posteriores correspondientes a reparaciones o mantenimientos y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se calcula mediante cuotas en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, y de componentes significativos identificados que poseen vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la administración de la Compañía estima que el valor de realización de los activos fijos al término de su vida útil no es considerable. El valor residual fijado de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo al menos la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas de la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Tipo de bienes	Vida útil en años
Edificios	20
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo se calcula comparando las ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este se reduce inmediatamente a su valor recuperable.

Los gastos y otros costos de mantenimiento se capitalizan cuando cuando están relacionados con la construcción de activos cualificados. Un activo cualificado es aquel que necesita del de tiempo apreciable para que esté listo para su uso, período que la Administración lo estima como mayor a un año.

2.8. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación deben fijar a propiedad de inversión se revisan a eventos de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que generan indicios de que podrían no recuperarse o su valor en libros. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros por cuanto la administración no evidencia los indicios correspondientes y considera que no se han producido cambios que indiquen que los activos se contraigan significativo no posean recuperable a su valor en libros.

2.9. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados.

a) Impuesto a la renta corriente - El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar anterior. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el ejercicio económico 2017.

A partir del ejercicio fiscal 2012 entra en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor se calcula en función de las ciertas operaciones en el año anterior sobre el 0.4% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravados y 0 (cero) los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto anticipado mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución. La disposición es aplicable, de acuerdo con la norma que rigió la devolución de este anticipo.

b) Impuesto a la renta diferido - El impuesto a la renta para los periodos futuros es determinado usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre el base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias acumuladas, en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias tributarias futuras contra las cuales imputar esos créditos fiscales y pérdidas tributarias no utilizadas.

El impuesto en forma de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del balance de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del balance de situación financiera y se reconocen en la medida en que es probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del estado financiero se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido del impuesto diferido en correspondan con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

2.10. Beneficios a empleados

2.10.1. Beneficios de corto plazo - Son remuneraciones que pagar en doce meses siguientes de los demás trabajadores de cierto del personal en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor del devengado de los beneficios a corto plazo que no sean de pago por otros servicios. Su compensación comprendemos de corto plazo, sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados, incentivos y otras remuneraciones no monetarias como: asistencia médica, vehículos y alimentación de bienes y servicios subsidiados o gratuitos. El decimo tercero y decimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social de provisiones y pagos de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

La Compañía reconoce los pasivos y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10.2. Beneficios de largo plazo - La Compañía, según las leyes laborales vigentes, debe registrar ciertos de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo correspondiente al valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de caja futuros estimados usando la tasa de interés determinada por el especialista en función de los términos de bonos corporativos en alta calidad emitidos en dólares americanos.

2.11. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando puede realizarse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones de corto plazo fluyen del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación con el tiempo a esa fecha. Los montos reconocidos como provisión son el mejor estimado de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la Compañía fluyan a la Compañía y el monto de ingresos puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se pueda el cobro. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo el monto por las condiciones de pago definidas contractualmente y por otros impuestos o descuentos.

Las cuentas por el cobro de facturas en general no cuentan, cuentas comerciales, deudas, cargo por incobrables, notas de descuentos, cuenta de las transferencias de deudores y beneficios relacionados.

2.13. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos de ingresos o medido que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los ejercicios en los cuales se relacionan.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Los preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y efectuar supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas por la experiencia histórica conocida en el ejercicio o información apropiada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y pasivos contingentes significativos son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía por las frecuencias en que ganan los cinco por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional de evaluación relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar. Basándose en los saldos de facturas, tales como: evidencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que en consecuencia indicaría de que la cuenta por cobrar no ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencia de deterioro de cartera por cobrar la Compañía proporciona los flujos estimados y descontados.

Al 31 de diciembre del 2017, la administración de la Compañía no considera necesario una provisión de deterioro.

b) Vida útil de propiedad, planta y equipo y propiedad

La Compañía revisa cuando fuera necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de la propiedad, planta y equipo.

c) Obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valoraciones actuariales. Las valoraciones actuariales incluyen varios supuestos que pueden diferir de los acontecimientos que efectivamente ocurrirán luego en el futuro. Estos supuestos incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, las mortes de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las obligaciones subyacentes y a la naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estos supuestos. Todos estos supuestos se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

La tasa de descuento se determina utilizando como referencia las rendimientos del mercado de tasa de bonos, correspondientes a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios.

4. EFECTIVO Y BANCOS

	2017	2016
Caja	377	3.000
Bancos (1)	200.242	200.242
Total	200.619	200.619

(1) Registra los saldos de las cuentas bancarias que la empresa mantiene en las instituciones del sistema financiero, sirve en efecto de registrar las operaciones de ingresos y salidas de dinero producto de la operación del negocio, los saldos de estas cuentas se encuentran conciliados al 31 de diciembre del 2017.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2017	2016
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes (1)	152.417	152.417
Provisión para cuentas incobrables	(20.802)	(20.802)
Subtotal	131.615	131.615
Otras cuentas por cobrar		
Anticipos empleados	1.212.120	982.748
Anticipos proveedores (2)	844.148	1.066.111
Cuentas por cobrar compañías	14.414	441.114
Cuentas por cobrar relacionadas	7.987	10.414
Otras	20.000	20.000
Total	2.210.283	2.251.889

(1) Las facturas comerciales no devengan intereses y no cuentan provisión de cuentas generalmente vencen entre los 60 días.

(2) Corresponde principalmente a un anticipo para la compra de un inmueble.

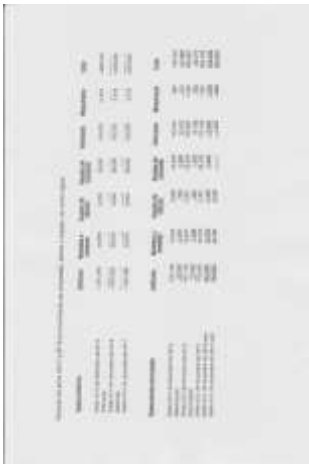
Durante el año 2017, no se registró movimiento en la provisión de cuentas incobrables.

6. INVENTARIOS

	2017	2016
Inventario de mercadería (1)	300.136	318.119
Inventario de activos	0.0.0	0.0.0
Total	300.136	318.119

(1) Corresponde al inventario producto en bodega que mantiene la COMPAÑÍA para venta a para terceros.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2017 Costo histórico	2017 Depreciación acumulada	2017 Neto	2016 Costo histórico	2016 Depreciación acumulada	2016 Neto
Edificios	1.151.000	(115.000)	1.036.000	1.151.000	(57.750)	1.093.250
Maquinaria y equipo	10.000	(1.000)	9.000	10.000	(1.000)	9.000
Muebles de oficina	10.000	(1.000)	9.000	10.000	(1.000)	9.000
Equipo de oficina	10.000	(10.000)	-	10.000	(10.000)	0.00
Vehículos	10.000	(2.000)	8.000	10.000	(2.000)	8.000
Equipo de computación	2.000	(2.000)	0.00	2.000	(2.000)	0.00
Total	1.193.000	(131.000)	1.062.000	1.193.000	(69.750)	1.123.250

[illegible]