

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De conformidad a la Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores se formulan las notas explicativas, luego del análisis a cada una de las cuentas conforme el siguiente detalle que consta en los anexos:

Secciones NIFF para PYMES	1. INFORMACIÓN GENERAL
Sec.3.24 (a)	<p>AUSTRAL DE SEGURIDAD CIA. LTDA. Es una compañía de Responsabilidad Limitada constituida en la República del Ecuador, ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, mediante escritura pública de 14 de enero de 2008, aprobada mediante Resolución No.08-C-DIC.029 de la Intendencia de Compañías de Cuenca de fecha 18 de enero de 2008, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el No.45 de 22 de enero de 2008.</p> <p>Cuenca con un capital social de \$400 dividido en igual número de participaciones de un dólar cada una.</p>
Sec.3.24(b)	<p>Se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca en las calles Octavio Chacón, Sector Parque Industrial</p> <p>Austral de Seguridad tiene como finalidad la elaboración y comercialización de productos, ventas al por mayor y menor de artículos deportivos, uniformes, ropa de trabajo y artículos de seguridad para el trabajo</p>
Sec.3.3	2. BASES DE ELABORACIÓN
	a) Declaración del cumplimiento
Sec.3.3	Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
Sec. 4.1	Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de la empresa el 31 de marzo del 2017
	b) Bases de Medición
Sec. 2.34 (a)	Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico y los periodos contables se contabilizan anualmente, del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.
	c) Moneda funcional y de presentación
Sec.3.23 (d)	Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América US\$, que es la moneda funcional del Ecuador.
Sec. 10.15	d) Uso de estimaciones y juicios
	<p>La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la empresa realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.</p> <p>Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente y serán reconocidos en cada periodo y en cualquier periodo futuro afectado.</p>
Sec. 10.8	e) Cambios en las políticas contables
	i) General

	A partir del 1 de enero de 2012, la compañía ha cambiado sus políticas contables en cuanto a:		
	- Presentación de sus estados financieros.		
	ii) Presentación de estados financieros		
Sec.35.3	La empresa aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007), que entró en vigencia en el país el 01 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de información financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio por la evolución generada en el capital accionario y el de flujo de efectivo por el método directo.		
Sec.35.6	Se presenta la información comparativa con la del ejercicio contable anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable solo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.		
Sec.2.24	iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación		
	A partir de 2012, se presentará los ingresos y gastos por segmentos de conformidad a las diferentes áreas de la compañía.		
Sec.10	3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS		
Sec.10.2	Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2011, regirán a partir de 2012. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.		
Sec.7.2	a) Efectivo y sus equivalentes		
Sec.7.2	El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos de dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.		
	NOTAS EXPLICATIVAS		
	1	ACTIVO	2016 2017
	101	ACTIVO CORRIENTE	
	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	758.69 344.88
Sec. 11.13	La compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.		
Sec.11	5.ACTIVOS FINANCIEROS		
Sec.11.13	5.DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Sec.11.13		2016	2017

		Cuentas por cobrar clientes	101630.79	105445.60
Sec. 11.5	b) Préstamos y partidas por cobrar			
Sec. 11.5	Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.			
Sec.11.8 (a)	Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, por documentos por cobrar varias, anticipos al personal, y préstamos a accionistas.			
Sec.11.21	Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor, pero la empresa también ha decidido hacerlo acogiéndose también a la normativa legal ecuatoriana que dictamina como proceder al respecto.			
Sec.13	c) Inventarios			
Sec.13.4	Los inventarios de mercaderías son reconocidos a su valor razonable entre el costo y el precio de venta estimado en menos los costos de terminación y venta.			
Sec.13.11	Los gastos en que se incurran durante la producción se cargan directamente a los costos de producción.			
Sec. 13.18	La empresa utiliza el método promedio ponderado, esta fórmula de costo es aplicada para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar. NOTA EXPLICATIVA			
	Sec.13	6. INVENTARIOS	2016	2017
		INVENTARIOS		
		Inventario de Materia prima	4777.49	4777.49
		Inventario productos proceso	1422.41	977.17
		Inventario productos terminados	14221.62	15819.76
Sec.17	d) Propiedad, planta y equipo			
Sec.17.4 y Sec. 17.15	i) Reconocimiento y medición			
Sec. 17.15	Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor.			

Sec. 17.22	La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.																					
Sec. 17.17	El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.																					
Sec. 17.16	Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados anualmente y de ser procedente se ajustarán. Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA																					
Sec. 17.19	La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.																					
Sec. 17.21 (a,b,c,d)	Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:																					
	Muebles y Enseres 10 años																					
	Maquinaria y Equipos 10 años																					
	Equipos de Computación 3 años																					
	Vehículos 5 años																					
Sec. 17.22	Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el período del 2016, y se revisaran en cada período contable para proceder al ajuste si es necesario.																					
	<table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">2016</th> <th style="text-align: center;">2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Propiedad planta y equipo</td> <td style="text-align: right;">17882.72</td> <td style="text-align: right;">25484.58</td> </tr> <tr> <td>Depreciación</td> <td style="text-align: right;">-11756.19</td> <td style="text-align: right;">-3607.57</td> </tr> </tbody> </table>		2016	2017	Propiedad planta y equipo	17882.72	25484.58	Depreciación	-11756.19	-3607.57												
	2016	2017																				
Propiedad planta y equipo	17882.72	25484.58																				
Depreciación	-11756.19	-3607.57																				
	(e) Pasivos Corrientes																					
Sec. 4.7	En esta cuenta se registran las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la empresa en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras. En esta cuenta se incluye los sobregiros bancarios. Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA :																					
	NOTA EXPLICATIVA																					
Sec. 4.7	8 . PASIVOS CORRIENTES																					
Sec.4.7	Pasivos Corrientes																					
	<table border="0"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">AÑO 2016</th> <th style="text-align: center;">AÑO 2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cuentas y doc. Por pagar</td> <td style="text-align: right;">35364.55</td> <td style="text-align: right;">34136.34</td> </tr> <tr> <td>Obligaciones con Instit. Financieras</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Impto renta por Pagar</td> <td></td> <td style="text-align: right;">3781.23</td> </tr> <tr> <td>Participación trabajadores por pagar</td> <td></td> <td style="text-align: right;">3019.22</td> </tr> <tr> <td>Préstamos socios</td> <td style="text-align: right;">47071.6</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>		AÑO 2016	AÑO 2017	Cuentas y doc. Por pagar	35364.55	34136.34	Obligaciones con Instit. Financieras			Impto renta por Pagar		3781.23	Participación trabajadores por pagar		3019.22	Préstamos socios	47071.6				
	AÑO 2016	AÑO 2017																				
Cuentas y doc. Por pagar	35364.55	34136.34																				
Obligaciones con Instit. Financieras																						
Impto renta por Pagar		3781.23																				
Participación trabajadores por pagar		3019.22																				
Préstamos socios	47071.6																					

	(f) Provisión para obligaciones por garantías																																
Sec. 21.4	Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos, estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías presentadas. El saneamiento del descuento se reconocerá como costo operativo.																																
	(g) Capital y Reservas																																
Sec. 4.12	Acciones Ordinarias																																
Sec. 4.12 ii	Al 31 de diciembre del 2017, el capital social con el que se constituyó la compañía está pagado en su totalidad, su valor es de cuatrocientos dólares divididos en cuatrocientas acciones de un dólar de valor nominal cada una. Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA:																																
	<table border="1"> <tr> <th colspan="4">NOTA EXPLICATIVA</th> </tr> <tr> <td>Sec.4.12</td> <td>9. CAPITAL Y RESERVAS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sec.4.12</td> <td>Capital Social</td> <td style="text-align: center;">AÑO 2016</td> <td style="text-align: center;">AÑO 2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Número de participacios autorizadas</td> <td style="text-align: center;">400.00</td> <td style="text-align: center;">400.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Valor nominal por participaciones ordinarias</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> <td style="text-align: center;">1.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">NOMBRE DEL SOCIO</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Germán Cordero Real 240</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Patricia Mosquera 160</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	NOTA EXPLICATIVA				Sec.4.12	9. CAPITAL Y RESERVAS			Sec.4.12	Capital Social	AÑO 2016	AÑO 2017		Número de participacios autorizadas	400.00	400.00		Valor nominal por participaciones ordinarias	1.00	1.00		NOMBRE DEL SOCIO				Germán Cordero Real 240				Patricia Mosquera 160		
NOTA EXPLICATIVA																																	
Sec.4.12	9. CAPITAL Y RESERVAS																																
Sec.4.12	Capital Social	AÑO 2016	AÑO 2017																														
	Número de participacios autorizadas	400.00	400.00																														
	Valor nominal por participaciones ordinarias	1.00	1.00																														
	NOMBRE DEL SOCIO																																
	Germán Cordero Real 240																																
	Patricia Mosquera 160																																
Sec. 23.1	(h) Ingresos por Ventas																																
	Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido. Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA:																																
	<table border="1"> <tr> <th colspan="4">NOTA EXPLICATIVA</th> </tr> <tr> <td>Sec. 23.1</td> <td>10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ingresos Ordinarios</td> <td style="text-align: center;">AÑO 2016</td> <td style="text-align: center;">AÑO 2017</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ingresos Operacionales</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Venta de bienes 12%</td> <td style="text-align: center;">281014.75</td> <td style="text-align: center;">322052.78</td> </tr> </table>	NOTA EXPLICATIVA				Sec. 23.1	10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS				Ingresos Ordinarios	AÑO 2016	AÑO 2017		Ingresos Operacionales				Venta de bienes 12%	281014.75	322052.78												
NOTA EXPLICATIVA																																	
Sec. 23.1	10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS																																
	Ingresos Ordinarios	AÑO 2016	AÑO 2017																														
	Ingresos Operacionales																																
	Venta de bienes 12%	281014.75	322052.78																														
Sec. 28	(i) Beneficios a los empleados																																
Sec. 28.1 (c)	La Compañía tiene establecido beneficios a empleados de acuerdo a la Ley, por tener personal con relación de dependencia																																

Sec. 28.1 (a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados: Como se observa en la siguiente **NOTA EXPLICATIVA:**

NOTA EXPLICATIVA

Sec.28.4	11. GASTOS DEL PERSONAL		
	Gastos del personal	AÑO 2016	AÑO 2017
	Sueldos materia gravada IESS	19286.10	19832.16
8	Beneficios y otras remuneraciones	3090.72	4053.35
	Aporte patronal IESS y F. Reserva	4436.96	4061.64